



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/25-07/4
URBROJ: 613-17-26-10
Šibenik, 10. ožujka 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Gradska čistoća
Drniš d.o.o.
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje	11
	Financijski izvještaji	11
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2024.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2024.	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	43

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Gradska čistoća Drniš d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2024.

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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama 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 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.

- Stanje novca u bankama i blagajni koncem 2024. evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 346.099,15 eura, a trebalo je biti evidentirano odnosno iskazano u iznosu od 348.613,23 eura, što je više za 2.514,08 eura. U financijskim izvještajima nije posebno iskazan novac u bankama i novac u blagajni, a u poslovnim knjigama se na stanje novca u bankama odnosi 346.013,15 eura, a na stanje novca u blagajni 86,00 eura. Koncem 2024. prema izvodima poslovnih banaka stanje novca u bankama iznosi 348.613,23 eura, a prema blagajničkim izvještajima stanje novca u blagajni iznosi 0,00 eura.

U okviru financijskih prihoda u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu od 3.066,00 eura za koje je navedeno da se odnose na ispravak pogrešnog evidentiranja u prethodnim godinama. Prema obrazloženju Društva, navedeni prihod odnosi se na usklađivanje stanja u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Društvo nije dostavilo dokumentaciju iz koje se može utvrditi na što se navedeni prihod odnosi.

Obveze su koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 66.494,15 eura, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 65.913,35 eura, što je manje za 580,80 eura. Tijekom 2024. u poslovnim knjigama je evidentirano smanjenje obveza za 10.501,04 eura na ime plaćenog predujma poreza na dobit te smanjenje obveza za 3.247,85 eura za obveze koje su podmirene, a za koje prethodno nije evidentirano povećanje. Na navedeni način obveze su u poslovnim knjigama evidentirane manje za 13.748,89 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane manje za 14.329,69 eura.

Troškovi za dodatak na plaću zaposlenicama (stimulativni dio plaće) ostvareni su u iznosu od 10.638,26 eura. Trošak za dodatak na plaću za srpanj 2024. iznosio je 672,90 eura i evidentiran je kao smanjenje obveze. Obveze za dodatak na plaću nisu evidentirane te nije evidentiran trošak na računu rashoda, zbog čega su rashodi i obveze evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 672,90 eura.

Potraživanja od kupaca koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu od 159.263,39 eura, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 172.503,25 eura, što je više za 13.239,86 eura, jer su u financijskim izvještajima u okviru potraživanja od kupaca iskazana i potraživanja od zaposlenih. Potraživanja za grobnu naknadu evidentirana su u preplati u iznosu od 5.708,77 eura, jer je na navedenom računu evidentirana naplata potraživanja od kućanstava za odvoz miješanog komunalnog otpada. Potraživanja za grobnu naknadu stoga su trebala biti evidentirana u iznosu od 0,00 eura, a potraživanja od kućanstava za odvoz miješanog komunalnog otpada manje za 5.708,77 eura. U okviru potraživanja od kupaca evidentirana su potraživanja za troškove sudskih sporova u iznosu od 13.239,66 eura. Navedena potraživanja su naplaćena u iznosu od 13.214,11 eura, a naplata je evidentirana u okviru potraživanja od kućanstava za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada. Stoga su potraživanja za troškove sudskih sporova evidentirana više, a potraživanja od kućanstava za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada manje za 13.214,11 eura. Potraživanja za kamate za kratkoročne zajmove evidentirana su u poslovnim knjigama koncem 2024. u ukupnom iznosu od 1.293,94 eura u okviru kratkotrajne financijske imovine, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja (kratkotrajna). Na navedeni način kratkotrajna financijska imovina je iskazana više, a potraživanja manje za 1.293,94 eura.

Potraživanja od kupaca u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika kućanstvo i korisnika koji nisu kućanstvo u iznosu od 123.734,01 euro. Podaci iz analitičke evidencije potraživanja od kupaca za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika kućanstvo i korisnika koji nisu kućanstvo te

potraživanja za grobnu naknadu nisu usporedivi s podacima iz glavne knjige te se ne može utvrditi koliko iznose potraživanja po pojedinim korisnicima na koncu 2024.

Također, analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja i obveza, a podaci o dospelosti potraživanja i obveza nisu osigurani niti u glavnoj knjizi. Vođenje analitičkih evidencija potraživanja i obveza preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja i podmirenje obveza. Osim toga, ustrojavanje evidencija potraživanja i obveza po rokovima dospelosti omogućuje bolju kontrolu likvidnosti, planiranje novčanih tokova te je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Otpisana potraživanja od građana i poslovnih subjekata na temelju odluka direktora o otpisu potraživanja iz 2024. u iznosu od 3.652,16 eura evidentirana su u okviru vrijednosnog usklađenja, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih poslovnih rashoda jer Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja, već otpis potraživanja.

U okviru prihoda budućeg razdoblja u poslovnim knjigama u 2017. evidentiran je iznos od 10.617,82 eura na temelju Ugovora o sufinanciranju nabavke PEHD kanti, koji je zaključen s Općinom Ružić u prosincu 2017. Koncem 2024. prihodi budućeg razdoblja iznosili su 9.025,31 euro. Amortizacija, odnosno odgođeni prihod budućeg razdoblja koji se priznaje u prihod izvještajnog razdoblja razmjerno obračunu amortizacije, obračunana je za 2022. u iznosu od 1.592,51 euro, dok za razdoblje od 2018. do 2021. te za 2023. i 2024. u ukupnom iznosu od 9.025,31 euro nije obračunana. Slijedom navedenoga, prihodi budućeg razdoblja evidentirani su više za 9.025,31 euro, a prihodi izvještajnog razdoblja manje za navedeni iznos.

Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. Prema Izvješću povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine, popisani su postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 472.880,49 eura, što je 16.324,61 euro više nego u poslovnim knjigama te građevinski objekti u vrijednosti od 138.101,75 eura, što je 9.529,28 eura manje nego u poslovnim knjigama. Nije popisano zemljište knjigovodstvene vrijednosti od 16.365,12 eura. Prema Izvješću povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne imovine, popisana je dugotrajna nematerijalna imovina u vrijednosti od 422,35 eura, a u poslovnim knjigama je evidentirana u negativnom iznosu od 311,07 eura (amortizacija nematerijalne imovine obračunana je u većem iznosu od nabavne vrijednosti za 311,07 eura). Do navedenog je došlo jer je nabavna vrijednost komunalnog programa evidentirana u okviru računa postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva, a amortizacija za navedeni program u okviru amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine. U popisnim listama dugotrajne imovine, podaci o popisu iskazani su količinski bez novčanog iskaza. Prema Izvješću povjerenstva za popis potraživanja i obveza, popisana su potraživanja u iznosu od 34.143,21 euro, što je 160.044,30 eura manje nego u poslovnim knjigama te obveze u iznosu od 24.684,29 eura, što je 41.809,86 eura manje nego u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego dio potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima u ukupnim iznosima. U Izvješću povjerenstva za popis sirovina i materijala u skladištu te sitnog inventara i auto guma naveden je dotrajali

inventar koji treba rashodovati prema količini (kom), bez novčanih iznosa, dok vrijednost sirovina i materijala na zalihi nije popisana.

Prema Izvješću povjerenstva za popis gotovine u blagajni, financijske imovine i novčanih sredstava na računima banaka, stanje novca u bankama iznosi 348.613,23 eura, što je 2.600,08 eura više nego u poslovnim knjigama. Stanje novca u blagajni prema popisu iznosi 602,15 eura, što je 516,15 eura više nego u poslovnim knjigama. Nadalje, Društvo nije popisalo kapital i rezerve koji su koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 804.025,87 eura, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 297.933,36 eura, izvanbilančne zapise koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 19.039,91 euro, dane zajmove koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 8.342,02 eura te rezerviranja za započete sudske sporove koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 13.272,28 eura. Navedene razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja nisu navedene u izvješćima povjerenstava za popis. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je, osim utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Dugotrajna imovina iskazana je u financijskim izvještajima koncem 2024. u vrijednosti od 614.223,76 eura, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 620.240,96 eura, što je 6.017,20 eura više u odnosu na financijske izvještaje. Stanje novca u banci i blagajni početkom 2024. u poslovnim knjigama u iznosu od 322.859,81 euro veće je za 86,00 eura od stanja u financijskim izvještajima u iznosu od 322.773,81 euro (u financijskim izvještajima nije posebno iskazan novac u banci i novac u blagajni). Potraživanja u financijskim izvještajima iskazana su koncem 2024. u iznosu od 199.535,41 euro, a u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 194.187,51 euro, što je 5.347,90 eura manje, a odnose se na ostala potraživanja koja su iskazana u financijskim izvještajima, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Ostali vanjski troškovi u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2024. u iznosu od 11.273,22 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 216.390,02 eura, što je više za 205.116,80 eura. Troškovi osoblja u financijskim izvještajima koncem 2024. iskazani su u iznosu od 555.783,67 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 489.734,28 eura, što je 66.049,39 eura manje u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na naknade troškova zaposlenicima i Nadzornom odboru koji su evidentirani na ostalim troškovima poslovanja. Financijski rashodi u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2024. u iznosu od 6.175,66 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 5.412,62 eura, što je 763,04 eura manje u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na rashode s osnove kamata i slične rashode koji su iskazani u financijskim izvještajima, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Ostali poslovni rashodi iskazani su u financijskim izvještajima koncem 2024. u iznosu od 4.176,08 eura, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 4.939,12 eura, što je 763,04 eura više u odnosu na financijske izvještaje. U okviru ostalih poslovnih rashoda pogrešno

su iskazani financijski rashodi u iznosu od 763,04 eura koje je trebalo iskazati u okviru financijskih rashoda.

Obveze u financijskim izvještajima su iskazane koncem 2024. u iznosu od 65.913,35 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 66.494,15 eura, što je 580,80 eura više u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

U Bilješkama uz temeljna financijska izvješća za 2024. kod prihoda su navedena značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, ali nisu navedeni razlozi tih odstupanja. Kod rashoda, dugotrajne i kratkotrajne imovine, kapitala i rezervi, rezerviranja, kratkoročnih obveza, odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućega razdoblja te izvanbilančnih zapisa nisu navedena značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu niti su navedeni razlozi odstupanja. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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.

- Društvo nije na svojim mrežnim stranicama objavilo Društveni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, informacije o unutarnjem ustrojstvu te zapisnike sa sjednica Skupštine (ili naznaku da se radi o povjerljivim informacijama te obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama), što je trebalo u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 2. Nalaza)
- Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije, odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva.

Društvo je u prosincu 2023. donijelo Financijski plan i Plan investiranja u dugotrajnu imovinu za 2024. u okviru kojeg su smjernice rada za 2024. Prema navedenim smjernicama, za 2024. planirani su ciljevi i aktivnosti vezano za

odvoz komunalnog otpada i rad reciklažnog dvorišta, održavanje groblja i grobljanske usluge, održavanje javnih gradskih i zelenih površina, javne rasvjete, rad tržnice i usluge na tržnici, rad autobusnog kolodvora i javni prijevoz putnika, upravljanje hostelom i ugostiteljsko poslovanje, politiku zapošljavanja te javnost rada.

Ciljevi utvrđeni navedenim smjernicama nisu mjerljivi odnosno nisu utvrđeni izvori financiranja i planirana sredstva (rashodi prema vrstama i iznosima potrebnim za njihovo provođenje), zbog čega se ne može pratiti njihovo ostvarenje. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 570.837,29 eura i odnose se na usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada za kategorije korisnika kućanstvo u iznosu od 372.890,30 eura i kategorije korisnika koji nisu kućanstvo (pravne osobe) u iznosu od 186.353,34 eura te ostale usluge gospodarenja otpadom u iznosu od 11.593,65 eura. Podaci o broju odvoza na pojedinim računima za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu usklađeni s evidencijama o broju odvoza koje Društvo vodi. Nadalje, na pojedinim računima, usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu obračunane u skladu s cjenikom (primjerice pojedinim pravnim osobama odobren je popust od 40,0 % za odvoz spremnika od 240 litara iako je cjenikom Društva određeno da se navedeni popust odobrava samo za odvoz spremnika od 120 litara).

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga koje je Grad Drniš povjerio Društvu ostvareni u iznosu od 190.588,99 eura odnose se na prihode od održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja javne rasvjete, uklanjanja nelegalno odbačenog otpada, održavanja groblja, uređenja divljih odlagališta te održavanja građevina oborinske odvodnje. Društvo nije cjenikom odredilo cijenu, način obračuna i način plaćanja navedenih komunalnih usluga, osim za usluge uređenja divljih odlagališta. Za usluge održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja groblja te uklanjanje nelegalno odbačenog otpada primjenjivale su se cijene utvrđene Programom održavanja komunalne infrastrukture Grada Drniša za 2024., dok se za usluge održavanja javne rasvjete i održavanje građevina oborinske odvodnje ne može utvrditi jedinična cijena jer računi ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni usluge za koju su ispostavljeni. Za usluge održavanja javne rasvjete i održavanje građevina oborinske odvodnje ne može se utvrditi jedinična cijena jer računi ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni usluge za koju su ispostavljeni.

Prema podacima Društva, na području Grada Drniša je 12 groblja. Odlukom o upravljanju grobljima određeno je da se sva groblja na području Grada Drniša povjeravaju Društvu na upravljanje. Od navedenih groblja, Društvo upravlja jednim grobljem (dodjela grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukcija groblja, ukop i drugo), a ne upravlja ostalim grobljima. Društvo naplaćuje godišnju grobnu naknadu na navedenom groblju (za koje vodi grobni očevidnik) te na dva groblja za koja vodi evidenciju korisnika grobnog mjesta, dok za ostala groblja ne naplaćuje navedenu grobnu naknadu niti vodi grobne očevidnike, što treba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

U okviru prihoda od kolodvorskih usluga evidentirani su prihodi od kolodvorskih usluga u linijskom prometu (prihvat i otpremanje autobusa, korištenje

parkirališta za parkiranje autobusa, prodaja vozničkih karata, organizacija rasporeda prodaje vozničkih karata i pružanje informacija o prijevozima i druge usluge povezane s prijevozom putnika) u iznosu od 24.449,59 eura. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Cjenik usluga autobusnog kolodvora Drniš, koji se primjenjivao do rujna 2022., kada je donesen novi Cjenik usluga autobusnog kolodvora Drniš.

Sa sedam autoprijevoznika zaključeni su na temelju njihovih zahtjeva ugovori o pružanju kolodvorskih usluga na autobusnom kolodvoru Drniš na neodređeno vrijeme kojima je ugovoreno da će Društvo pružati usluge prodaje vozničkih karata po cjeniku i uz uvjete koje odredi autoprijevoznik. S četiri autoprijevoznika cijena usluga je ugovorena u skladu s navedenim cjenicima, dok su za tri autoprijevoznika ugovorene cijene i popusti koji nisu određeni cjenicima. (točka 5. Nalaza)

- U poslovnim knjigama koncem 2024. evidentirano je stanje kratkoročnih zajmova u iznosu od 8.342,02 eura, od čega se na zajam trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša odnosi 5.223,45 eura i zaposlenicima u iznosu od 3.118,57 eura. Kratkoročni zajam trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša dan je u 2018. uz kamatnu stopu nižu od tržišne kamatne stope, utvrđene Odlukom o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba za 2018. Društvo je zaposlenicima Društva davalo kratkoročne pozajmice u prethodnim i tekućoj godini. Ugovorena je kamata, osim za jednog zaposlenika s kojim je zaključen Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u travnju 2024. u iznosu od 800,00 eura na rok od četiri mjeseca. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku bez kamata. (točka 7. Nalaza)
- Za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 159.030,79 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 119.030,79 eura, a na javnu nabavu 40.000,00 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 148.224,62 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se 56.969,00 eura odnosi na javnu nabavu, a 91.255,62 eura na jednostavnu nabavu.

Društvo je unijelo Plan nabave i četiri izmjene Plana nabave u sustav Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave direktor Društva nije donio u pisanom obliku. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Plan nabave za 2024. iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, dok izmjene Plana nabave nisu objavljene, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor sklopljen, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja. (točka 8. 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 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz lipnja 2014. Osnovano je u postupku podjele, odnosno odvajanja s osnivanjem od društva Rad d.o.o. Drniš. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku u srpnju 2014. Osnivači Društva su Grad Drniš, Općina Ružić i Općina Promina. U listopadu 2016. i listopadu 2017. donesene su izmjene Društvenog ugovora (promjena temeljnog kapitala i poslovnih udjela te predmeta poslovanja). Prema Društvenom ugovoru iz lipnja 2014. temeljni kapital iznosio je 3.000.000,00 kn odnosno 398.168,43 eura (u stvarima, pravima i novcu). Prema sudskom registru, odlukama članova Društva od 27. srpnja 2016., temeljni kapital Društva povećan je za 1.686.200,00 kn odnosno 223.797,20 eura unosom stvari te ukupno iznosi 4.686.200,00 kn odnosno 621.965,62 eura. Temeljni kapital povećan je unosom stvari, i to povećanjem postojećih poslovnih udjela koje su preuzeli članovi Društva te prema Društvenom ugovoru iz 2016. vrijednost udjela imaju: Grad Drniš u iznosu od 3.711.000,00 kn odnosno 492.534,34 eura, Općina Ružić u iznosu od 615.200,00 kn odnosno 81.651,07 eura te Općina Promina u iznosu od 360.000,00 kn odnosno 47.780,21 euro. Sjedište Društva je Stjepana Radića 69, Drniš.

Djelatnosti Društva su: prijevoz otpada; sakupljanje otpada; trgovanje otpadom; zbrinjavanje otpada; gospodarenje otpadom; djelatnosti tržnice na malo; održavanje groblja i krematorija; obavljanje pogrebnih poslova; dimnjačarske usluge; održavanje javne rasvjete; održavanje javnih površina; prijevoz putnika u javnom prometu; djelatnosti pružanja kolodvorskih usluga u autobusnom prometu; djelatnost pružanja kolodvorskih usluga u teretnom prometu; projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja; poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina; posredovanje u prometu nekretnina; poslovanje nekretninama; pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja; pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu s ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (*catering*); davanje nekretnina u zakup i najam; održavanje nerazvrstanih cesta; kupnja i prodaja robe; pružanje usluga u trgovini te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima tri člana (predstavnici osnivača). Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je jedan član predstavnik radnika. Članove Nadzornog odbora bira Skupština. Uprava Društva ima jednog člana, direktora, kojeg na prijedlog Nadzornog odbora imenuje Skupština Društva. Mandat člana Uprave traje četiri godine. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

Od lipnja 2014. do kolovoza 2024. direktor Društva bio je Marinko Šindilj, struc. spec. oec., a od kolovoza 2024. do kolovoza 2025. bio je vršitelj dužnosti direktora. U kolovozu 2025. ponovno je imenovan na dužnost direktora Društva.

Početkom 2024. Društvo je imalo 30 zaposlenika, a koncem godine 29 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Osim temeljnog akta, Društvenog ugovora, Društvo je tijekom 2024. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugima novčanim i nenovčanim primicima radnika, Pravilnik o prikupljanju, obradi, korištenju i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o radu garderobe na autobusnom kolodvoru, Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika unutar groblja te Etički kodeks.

Društvo je u listopadu 2019. utvrdilo procese u sustavu financijskog upravljanja i kontrola te s njima povezane glavne rizike i mjere za postupanje po utvrđenim rizicima te odgovorne osobe za njihovu realizaciju. Također, u listopadu 2019. donijelo je Strategiju upravljanja rizicima, u kojoj je navedena procjena vjerojatnosti nastanka i učinka rizika. U okviru provedbe Strategije upravljanja rizicima Društvo je uspostavilo proces identifikacije rizika povezanih sa strateškim i operativnim ciljevima, imenovalo odgovorne osobe za upravljanje rizicima te započelo s evidentiranjem utvrđenih rizika u registar rizika, pri čemu se rizici kontinuirano ažuriraju radi smanjenja njihovih mogućih negativnih učinaka na poslovanje.

Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz prosinca 2021. te je imenovana povjerenica za etiku.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktor Društva je do konca ožujka 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1.a uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti). U Izjavi se navodi da u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti te da u skladu s navedenim, nije donesen plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim prilogima dostavljena je osnivaču u propisanom roku.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2024.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da su godišnji prihodi Društva manji od 400.000.000,00 kn i ima manje od 50 zaposlenih.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2023. donijelo Financijski plan i plan investiranja u dugotrajnu imovinu za 2024. u okviru kojeg su smjernice rada za 2024.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 1.070.618,50 eura, rashodi u iznosu od 979.401,67 eura te dobit u iznosu od 91.216,83 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 578.500,00 eura (korisnici kućanstvo, korisnici koji nisu kućanstvo i posebne ture na zahtjev) s udjelom od 54,0 %, potpora od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 125.000,00 eura s udjelom od 11,7 %, održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 75.500,00 eura s udjelom od 7,1 % te održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 73.500,00 eura s udjelom od 6,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za plaće zaposlenika u iznosu od 450.000,00 eura s udjelom od 45,9 %, zbrinjavanje otpada na odlagalištima Bikarac i Mala Promina u iznosu od 135.000,00 eura s udjelom od 13,8 % te naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 96.500,00 eura s udjelom od 9,9 % ukupno planiranih rashoda.

Planom investiranja u dugotrajnu imovinu planirana su ulaganja u vrijednosti od 77.147,51 euro bez PDV-a, i to za nabavu solarne elektrane u iznosu od 35.000,00 eura, elektro hidrauličnog klamera za biootpad u iznosu od 33.000,00 eura te kompostera i kanti za biootpad od 240 litara u iznosu od 9.147,51 euro.

Smjernicama rada za 2024. planirane su aktivnosti vezano za odvoz komunalnog otpada i rad reciklažnog dvorišta, održavanje groblja i grobljanske usluge, održavanje javnih gradskih i zelenih površina, održavanje javne rasvjete, rad tržnice i usluge na tržnici, rad autobusnog kolodvora i javni prijevoz putnika, upravljanje hostelom i ugostiteljsko poslovanje, politiku zapošljavanja te javnost rada.

Izvješće o radu Društva za 2024. usvojeno je u lipnju 2025. i sadrži opće podatke o ostvarenim prihodima i rashodima te obavljenim uslugama Društva u 2024. Prema navedenom Izvješću, Društvo je obavljalo usluge odvoza komunalnog otpada, čišćenja i održavanja javnih gradskih površina, održavanje groblja i grobljanske usluge, usluge održavanja javne rasvjete, kolodvorske usluge i javni promet, tržnice i usluge na tržnici te upravljanje hostelom. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 938.598,23 eura, što je 132.020,27 eura ili 12,3 % manje u odnosu na ukupno planirane prihode te rashode u iznosu od 936.174,93 eura, što je 43.226,74 eura ili 4,4 % manje u odnosu na ukupno planirane rashode.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024. (dalje u tekstu: novi Zakon o računovodstvu), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23), koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., od kada je na snazi Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 938.598,23 eura, rashodi u iznosu od 936.174,93 eura te dobit u iznosu od 2.423,30 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	907.651,74	931.974,76	102,7
1.1.	Prihodi od prodaje	839.654,93	877.964,55	104,6
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	3.282,60	5.921,53	180,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	64.714,21	48.088,68	74,3
2.	Financijski prihodi	4,18	6.623,47	158 456,2
	Ukupni prihodi	907.655,92	938.598,23	103,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 877.964,55 eura ili 93,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 60.633,68 eura ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi od prodaje za 38.309,62 eura ili 4,6 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 877.964,55 eura najvećim dijelom odnose se na prihode od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 570.837,29 eura te usluga održavanja javnih i zelenih površina u iznosu od 128.532,57 eura.

Prihodi od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 570.837,29 eura odnose se na prihode od naplate navedenih usluga korisnicima kućanstvo i korisnicima koji nisu kućanstvo (pravne osobe) u okviru sustava prikupljanja komunalnog otpada u iznosu od 559.243,64 eura i na temelju pojedinačnih zahtjeva u iznosu od 11.593,65 eura. Društvo obavlja usluge za 5 103 korisnika kućanstvo i 212 korisnika koji nisu kućanstvo na području Grada Drniša i Općine Ružić. Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada te odvojenog prikupljanja određenih kategorija otpada na području Grada Drniša iz rujna 2022. i izmjenama i dopunama navedene Odluke iz rujna 2023. i prosinca 2024. te Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada te odvojenog prikupljanja određenih kategorija otpada na području Općine Ružić iz prosinca 2022. i izmjenama i dopunama navedene Odluke iz prosinca 2024. utvrđeni su kriteriji i način pružanja javne

usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada te odvojenog prikupljanja otpadnog papira, metala, stakla, plastike te krupnog otpada.

Za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada za područje Grada Drniša i Općine Ružić tijekom 2024. primjenjivan je cjenik iz siječnja 2023. za koji su dobivene prethodne suglasnosti izvršnih tijela jedinica lokalne samouprave. Navedenim cjenikom utvrđena je cijena obvezne minimalne javne usluge za kategorije korisnika kućanstva (jedan član kućanstva ili nekretnina koja se koristi povremeno, korisnik kućanstvo sa statusom umirovljenika, korisnik kućanstvo, korisnik kućanstvo koji koristi zajednički spremnik bez postignutog dogovora o udjelima u osnovnom spremniku) i korisnike koji nisu kućanstva (pravne osobe te osobe koje pružaju ugostiteljske usluge do pet zaposlenih i koriste spremnik 120 litara i pravne osobe te osobe koje pružaju ugostiteljske usluge do pet zaposlenih i više koji koriste veći spremnik od 120 litara i ostali), varijabilni dio cijene (cijena pražnjenja spremnika) te ukupna cijena prema broju odvoza. Za prikupljanje miješanog komunalnog otpada na temelju pojedinačnih zahtjeva primjenjuje se Cjenik ostalih usluga gospodarenja otpadom iz siječnja 2023.

Prihodi od održavanja javnih i zelenih površina ostvareni su u iznosu od 128.532,57 eura. Odnose se na prihode od Grada Drniša za usluge održavanja zelenih površina u iznosu od 71.871,72 eura i održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 56.660,85 eura. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2019. i I. dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2021., Grad Drniš je Društvu na neodređeno vrijeme povjerio obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, usluge javne tržnice na malo, usluge ukopa pokojnika, komunalni linijski prijevoz putnika, prigodno ukrašavanje naselja te sanaciju divljih odlagališta. Međusobna prava i obveze između Društva i Grada Drniša u vezi s obavljanjem navedenih komunalnih djelatnosti uređeni su Ugovorom za obavljanje poslova održavanja čistoće javnih površina, javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, prigodno ukrašavanje naselja te sanacija divljih odlagališta na području Grada Drniša za 2024. iz veljače 2024. Prihodi su ostvareni na temelju navedenog ugovora te ispostavljenih računa za obavljene usluge.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni u iznosu od 5.921,53 eura odnose se na prihode od prodaje korisnog otpada (prodaja sekundarnih sirovina (papir i karton)) te otpadnog materijala (željezo i elektronički otpad) pravnim osobama koje su ovlaštene za preuzimanje navedenog otpada u iznosu od 4.755,60 eura te prihode od povratne naknade i preuzimanja otpadne ambalaže od pića od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na temelju Ugovora o načinu povrata povratne naknade isplaćene posjedniku i plaćanju troškova preuzimanja otpadne ambalaže od pića iz siječnja 2024. u iznosu od 1.165,93 eura.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 48.088,68 eura odnose se na prihode od državnih potpora u iznosu od 19.577,96 eura, od Grada Drniša za sufinanciranje nerentabilnih autobusnih linija u iznosu od 18.101,36 eura, subvencije Vlade Republike Hrvatske za električnu energiju na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23, 32/24, 104/24 i 132/24) u iznosu od 3.969,02 eura, prihode od naplata tražbina Društva za troškove ovršnog postupka na temelju ovršnih isprava u iznosu od 3.654,25 eura te ostale poslovne prihode u iznosu od 2.786,09 eura.

Prihodi od državnih potpora u iznosu od 19.577,96 eura odnose se na odgođene prihode priznate u dijelu obračunane amortizacije za 2024. iz fondova Europske unije za nabavu autopodizača kontejnera u iznosu od 6.284,81 euro, automatske preše balirke u iznosu od 6.282,05 eura i komunalnog vozila u iznosu od 2.077,77 eura, od Grada Drniša za nabavu transportnih sredstava u iznosu od 3.828,06 eura te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalnog sjekača u iznosu od 1.105,27 eura.

Prihodi od sufinanciranja nerentabilne autobusne linije u iznosu od 18.301,36 eura odnose se na sufinanciranje autobusne linije Drniš – Miljevci – Pakovo Selo i natrag u iznosu od 12.741,36 eura na temelju sporazuma o sufinanciranju zaključenih s Gradom Drnišom u veljači 2024. za razdoblje do lipnja 2024. i u rujnu 2024. za razdoblje od 1. rujna 2024. do 31. prosinca 2024. (linija je ukinuta u listopadu 2024.), kojima je ugovoreno sufinanciranje u mjesečnom iznosu od 2.654,46 eura s PDV-om te financiranja autobusne linije Miljevci – Drniš – Miljevci u iznosu od 5.360,00 eura na temelju Sporazuma o financiranju komunalne (autobusne) linije koja nije obuhvaćena javnim linijskim prijevozom zaključenog s Gradom Drnišom u listopadu 2024. za razdoblje od 1. studenoga 2024. do uvrštavanja vozne linije kroz javni linijski prijevoz, a najdulje do 30. lipnja 2025. kojim je ugovoreno sufinanciranje u mjesečnom iznosu od 2.680,00 eura bez PDV-a. Društvo je u 2024. ispostavljalo mjesečne račune Gradu Drnišu.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 6.623,47 eura i odnose se na ostale financijske prihode u iznosu od 5.258,60 eura (vrijednosno značajniji prihodi se odnose na ispravak pogrešaka prethodnog razdoblja) te prihode s osnove kamata (vrijednosno značajniji su prihodi od kamata na pozajmicu danu lokalnoj radijskoj postaji u prethodnim godinama) u iznosu od 1.364,87 eura.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	763.448,84	929.999,27	121,8
1.1.	Materijalni troškovi	229.182,12	99.534,20	43,4
1.2.	Troškovi osoblja	365.307,76	555.783,67	152,1
1.3.	Amortizacija	47.069,33	50.463,14	107,2
1.4.	Drugi troškovi	93.082,11	216.390,02	232,5
1.5.	Vrijednosna usklađenja	27.523,37	3.652,16	13,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.284,15	4.176,08	325,2
2.	Financijski rashodi	61,30	6.175,66	10 074,5
	Ukupno	763.510,14	936.174,93	122,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 555.783,67 eura ili 59,4 %, drugi troškovi u iznosu od 216.390,02 eura ili 23,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 99.534,20 eura ili 10,6 % te troškovi amortizacije u iznosu od 50.463,14 eura ili 5,4 %. Svi ostali rashodi (vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 14.003,90 eura ili 1,5 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 99.534,20 eura. Odnose se na troškove

sirovina i materijala u iznosu od 88.260,98 eura i ostale vanjske troškove u iznosu od 11.273,22 eura.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove dizelskog i benzinskog goriva u iznosu od 36.641,93 eura, trošak sitnog inventara i auto guma u iznosu od 12.443,24 eura, troškove materijala za održavanje u iznosu od 11.754,24 eura te troškove električne energije u iznosu od 9.373,59 eura.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 555.783,67 eura odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 379.006,39 eura, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 110.727,89 eura te troškove doprinosa na plaće u iznosu od 66.049,39 eura.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 50.463,14 eura. Odnose se na amortizaciju transportnih sredstava u iznosu od 27.103,64 eura, poslovne zgrade u iznosu od 9.265,74 eura, amortizaciju alata u iznosu od 8.103,79 eura, kontejnera u iznosu od 4.998,43 eura, uredske opreme u iznosu od 697,29 eura i softvera u iznosu od 294,25 eura.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 216.390,02 eura te se vrijednosno značajniji odnose na troškove zbrinjavanja komunalnog otpada od strane Centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 77.183,12 eura i trgovačkog društva za obavljanje određenih komunalnih i ostalih djelatnosti u iznosu od 39.702,88 eura, usluga tekućeg održavanja vozila i radnih strojeva u iznosu od 26.028,35 eura, poštanskih usluga u iznosu od 14.698,54 eura te građevinskih i elektromontažnih radova u iznosu od 13.991,00 euro. S Centrom za gospodarenje otpadom zaključen je Ugovor o pružanju usluge zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Grada Drniša i Općine Ružić u travnju 2019. Ugovoreno je zbrinjavanje komunalnog otpada od strane izvršitelja usluge po cijeni od 286,00 kn odnosno 37,96 eura bez PDV-a po toni zbrinutog otpada. S trgovačkim društvom za obavljanje određenih komunalnih i ostalih djelatnosti zaključen je Ugovor za obavljanje usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u srpnju 2019. te dodatak navedenom Ugovoru u listopadu 2021. Ugovoreno je zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada Društva na odlagalište komunalnog otpada Mala Promina. Dodatkom Ugovoru je određena cijena od 250,00 kn odnosno 33,18 eura bez PDV-a po toni zbrinutog otpada.

Vrijednosno usklađenje u iznosu od 3.652,16 eura odnosi se na otpisana potraživanja od građana i poslovnih subjekata na temelju odluka direktora o otpisu potraživanja.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.176,08 eura. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ispravak pogrešnih evidentiranja iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.084,98 eura i darovanja za opće korisne namjene u iznosu od 1.950,00 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 6.175,66 eura odnose se na ostale financijske rashode u iznosu od 5.412,62 eura (odnose se na doznake sredstava od prodanih vozničkih karata autoprijevoznicima u iznosu od 5.377,84 eura i ostale nespomenute financijske troškove u iznosu od 34,78 eura) te troškove kamata u iznosu od 763,04 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.181.144,86 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.259.617,84	1.181.144,86	93,8
1.	Dugotrajna imovina	645.353,83	614.223,76	95,2
1.1.	Nematerijalna imovina	422,38	128,13	30,3
1.2.	Materijalna imovina	644.931,45	614.095,63	95,2
2.	Kratkotrajna imovina	614.264,01	566.921,10	92,3
2.1.	Zalihe	12.384,26	12.944,52	104,5
2.2.	Potraživanja	270.608,94	199.535,41	73,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	8.497,00	8.342,02	98,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	322.773,81	346.099,15	107,2
II.	Pasiva	1.259.617,84	1.181.144,86	93,8
1.	Kapital i rezerve	802.183,37	804.025,87	100,2
2.	Rezerviranja	13.272,28	13.272,28	100,0
3.	Kratkoročne obveze	252.288,87	65.913,35	26,1
4.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	191.873,32	297.933,36	155,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	19.039,91	-

Vrijednost imovine koncem 2024. u odnosu na stanje početkom godine manja je za 78.472,98 eura ili 6,2 %. Vrijednosno značajnije je smanjena vrijednost potraživanja za 71.073,53 eura ili 26,3 % zbog naplate.

Imovina se odnosi na dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 614.223,76 eura i kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 566.921,10 eura.

Dugotrajna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 128,13 eura (komunalni program) te materijalnu imovinu u vrijednosti od 614.095,63 eura (alati, pogonski inventar i transportna imovina u vrijednosti od 303.934,47 eura, građevinski objekti u vrijednosti od 147.631,03 eura, postrojenja i oprema u vrijednosti od 146.165,01 euro te zemljište u vrijednosti od 16.365,12 eura).

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 346.099,15 eura, potraživanja u iznosu od 199.535,41 euro, zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 12.944,52 eura te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 8.342,02 eura (dani zajmovi).

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 172.503,25 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 21.684,26 eura i ostala potraživanja u iznosu od 5.347,90 eura. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 71.073,53 eura ili 26,3 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja od kupaca za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika kućanstvo i korisnika koji nisu kućanstvo u iznosu od 123.734,01 euro, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu od 15.892,07 eura i potraživanja za troškove sudskih sporova u iznosu od 13.239,86 eura. Za naplatu potraživanja upućuju se opomene i poduzimaju mjere naplate (ovršni postupci i drugo).

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 621.965,62 eura, zadržanu dobit u iznosu od 180.191,44 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 1.842,50 eura i rezerve iz dobiti (zakonske rezerve) u iznosu od 26,31 euro. Temeljni (upisani) kapital Društva odnosi se na poslovne udjele osnivača Društva: Grada Drniša u iznosu od 492.534,34 eura s udjelom od 79,19 %, Općine Ružić u iznosu od 81.651,07 eura s udjelom od 13,13 % te Općine Promina u iznosu od 47.780,21 euro s udjelom od 7,68 %. Zadržana dobit odnosi se na zadržanu dobit iz prethodnih godina. Dobit poslovne godine odnosi se na netodobit razdoblja nakon oporezivanja.

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za započete sudske sporove iz prijašnjih godina.

Obveze su iskazane u iznosu od 65.913,35 eura te se u cijelosti odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 186.375,52 eura ili 73,9 %. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu od 29.602,63 eura, dobavljačima u iznosu od 24.384,36 eura te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 11.926,36 eura. Do rujna 2025. kratkoročne obveze su podmirene u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 297.933,36 eura odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz EU fondova u iznosu od 259.445,72 eura (od čega za presu balirku u iznosu od 114.272,16 eura, autopodizač kontejnera u iznosu od 97.962,57 eura i eko komunalno vozilo u iznosu od 47.210,99 eura), Fonda za zaštitu okoliša za komunalni sjekač u iznosu od 19.892,18 eura, potpora Grada Drniša za komunalno vozilo u iznosu od 9.570,15 eura i potpora Općine Ružić za sufinanciranje nabave kanti u iznosu od 9.025,31 euro.

Izvanbilančni zapisi se odnose na primljena jamstva (zadužnice) za ispunjenje ugovora.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Planom nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 145.330,79 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 38.000,00 eura, a na jednostavnu nabavu 107.330,79 eura. Posljednjom izmjenom i dopunom Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 159.030,79 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 119.030,79 eura, a na javnu nabavu 40.000,00 eura. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali nisu objavljene na mrežnim stranicama Društva.

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 148.224,62 eura bez PDV-a, od čega se 56.969,00 eura odnosi na javnu nabavu, a 91.255,62 eura na jednostavnu nabavu. Zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi roba u vrijednosti od 56.969,00 eura. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba u vrijednosti od 50.911,23 eura (bez PDV-a), usluga u vrijednosti od 22.516,90 eura (bez PDV-a) i radova u vrijednosti od 17.827,49 eura (bez PDV-a), odnosno ukupno u vrijednosti od 91.255,62 eura (bez PDV-a).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donesen koncem prosinca 2022. uređeni su postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga Društva čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 500.000,00 kn (66.360,00 eura). Postupci jednostavne nabave određeni navedenim Pravilnikom su: javno prikupljanje ponuda, ograničeno prikupljanje ponuda i izravno ugovaranje. Javno prikupljanje ponuda provodi se, u pravilu, za nabave robe, usluga i projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 75.345,00 kn (10.000,00 eura) te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 200.041,00 kn (26.550 eura). Poziv za javno prikupljanje ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Naručitelja – Javna nabava. Istovremeno s objavom poziva na mrežnim stranicama Društva, poziv se može uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv se može, umjesto objave na mrežnim stranicama Društva, objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja. Ograničeno prikupljanje ponuda provodi se za nabavu robe, usluga i projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 75.345,00 kn (10.000,00 eura) te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 75.345,00 kn (10.000,00 eura), a manja od 200.041,00 kn (26.540,00 eura). Poziv na dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima na dokaziv način. Poziv na dostavu ponuda dodatno se može objaviti i na mrežnim stranicama Društva. Izravno ugovaranje u pravilu se provodi za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 75.345,00 kn (10.000,00 eura). Narudžbenica ili poziv za zaključenje ugovora upućuje se gospodarskom subjektu u pravilu elektroničkom poštom ili posredstvom Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Iznimno od navedene odredbe, ugovor o nabavi može se zaključiti izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom i za nabave robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a veća od 75.345,00 kn (10.000,00 eura) u sljedećim slučajevima: nabave usluga od ponuditelja čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti (konzultantske usluge, specijalističke usluge, tehnički razlozi i slično), nabave robe zbog posebnih okolnosti ili po posebnim uvjetima, kada zbog umjetničkih razloga i/ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni ponuditelj, nabave zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzervatorskih usluga, usluga hotelskog smještaja, restoranskih usluga i usluga *cateringa*, kada u postupku javnog prikupljanja ponuda ili ograničenog prikupljanja ponuda nije dostavljena nijedna ponuda, a postupak jednostavne nabave se ponavlja, žurne nabave uzrokovane događajima koji se nisu mogli unaprijed predvidjeti. U slučaju potrebe zaključenja ugovora izravnom pogodbom iz drugih objektivno opravdanih razloga vezanih za prirodu predmeta nabave ili izvršenje ugovora, osim u prethodno navedenim slučajevima, suglasnost za sklapanje ugovora daje čelnik naručitelja. Na izuzeća od

primjene javnog i ograničenog prikupljanja ponuda na odgovarajući se način primjenjuju odredbe o izuzeću propisane člancima 29. do 38. Zakona o javnoj nabavi.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su postupci javne i jednostavne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 91.649,83 eura bez PDV-a, odnosno 114.562,30 eura s PDV-om. Obuhvaćen je jedan postupak javne nabave (nabava goriva za vozila i strojeve) ukupne vrijednosti od 56.969,00 eura bez PDV-a, odnosno 71.211,25 eura s PDV-om te pet postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti od 34.680,83 eura bez PDV-a, odnosno 43.351,05 eura s PDV-om. Pregledani postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 6. svibnja 2025. do 10. ožujka 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23, 130/23 i 136/24)
3. 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, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
12. Pravilnik o radu (prosinac 2022.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2022.)

14. Društveni ugovor (pročišćeni tekst 2017.).

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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, troškove osoblja, kratkoročne zajmove i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Nadzorni odbor Društva ima pet članova, od kojih je jedan predstavnik radnika. Dva člana Nadzornog odbora imenovana su u listopadu 2017. na vrijeme od četiri godine, nakon čega nisu ponovno imenovana, a obnašala su funkciju članova Nadzornog odbora. Dva člana Nadzornog odbora imenovana su u lipnju 2021. na vrijeme od četiri godine. Nadalje, člana Nadzornog odbora koji je predstavnik radnika je u lipnju 2014. imenovala skupština trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju od koje se Društvo odvojilo 2014., a trebali su ga izabrati radnici.

Odredbama članka 439. Zakona o trgovačkim društvima, određeno je da se na nadzorni odbor društva s ograničenom odgovornošću, između ostalog, primjenjuju odredbe članka 258. navedenog Zakona kojima je određeno da se članovi nadzornog odbora biraju, odnosno imenuju najviše na četiri godine i mogu biti ponovno birani, odnosno imenovani.

Odredbama članka 10. Društvenog ugovora o osnivanju Društva iz listopada 2017. (pročišćeni tekst), između ostalog, određeno je da Društvo ima Nadzorni odbor sastavljen od pet članova, od kojih je jedan član predstavnik radnika sukladno odredbama Zakona o radu te da mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Odredbama članka 164. Zakona o radu, određeno je da predstavnika radnika u organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) imenuje i opoziva radničko vijeće. Ako kod poslodavca nije utemeljeno radničko vijeće, predstavnika radnika u navedeni organ, između radnika zaposlenih kod poslodavca, biraju i opozivaju radnici na slobodnim i neposrednim izborima, tajnim glasovanjem, u postupku propisanim ovim Zakonom za izbor radničkog vijeća koje ima jednog člana.

U lipnju 2025. Skupština Društva je razriješila članove Nadzornog odbora i imenovala nove članove Nadzornog odbora na mandat od četiri godine. Člana Nadzornog odbora koji je predstavnik radnika izabrali su radnici Društva na neposrednim izborima, tajnim glasovanjem. Navedena promjena upisana je u sudski registar.

Društvo u 2024. nije vodilo knjigu poslovnih udjela. Odredbom članka 410. Zakona o trgovačkim društvima propisano je, između ostalog, da je uprava dužna voditi knjigu poslovnih udjela. U srpnju 2025. Društvo je ustrojilo knjigu poslovnih udjela u kojoj je, između ostalog, navedeno da temeljni kapital Društva iznosi 621.965,62 eura.

Društvenim ugovorom o osnivanju Društva (pročišćeni tekst) iz listopada 2017. određeno je da temeljni kapital Društva iznosi 4.551.000,00 kn odnosno 604.021,50 eura iako zbroj nominalnih iznosa poslovnih udjela koji čine temeljni kapital Društva iznosi 4.686.200,00 kn odnosno 621.965,62 eura, od čega Grad Drniš ima poslovni udjel u nominalnom iznosu od 3.711.000,00 kn odnosno 492.534,34 eura, Općina Ružić u nominalnom iznosu od 615.200,00 kn odnosno 81.651,07 eura te Općina Promina u nominalnom iznosu od 360.000,00 kn odnosno 47.780,21 euro. U izvješću o reviziji povećanja temeljnog kapitala Društva iz listopada 2016. i prema podacima u sudskom registru temeljni kapital Društva iznosi 4.686.200,00 kn odnosno 621.965,62 eura, što je 135.200,00 kn odnosno 17.944,12 eura više u odnosu na podatke o visini temeljnog kapitala u navedenom Društvenom ugovoru.

Državni ured za reviziju preporučuje Društveni ugovor uskladiti s podacima o visini temeljnog kapitala upisanim u sudski registar.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Utvrđena nepravilnost odnosi se na objave na mrežnim stranicama Društva.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo podatke za kontakt; pojedine opće akte i odluke koje je donijelo (Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluka o načinu otkupa povratne ambalaže i cjenici usluga); zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada; informacije o javnom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću (Javno savjetovanje o prijedlogu izmjene varijabilnog dijela cijene javne usluge za prikupljanje i preuzimanje komunalnog otpada); informacije o javnim uslugama koje pruža; informacije o danim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa; informacije o javnoj nabavi (plan nabave, registar ugovora, izjava o nepostojanju sukoba interesa); obavijesti o objavljenim natječajima (za prodaju vozila u vlasništvu Društva); obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima; obavijest o načinu prikupljanja i obrade osobnih podataka s podacima za kontakt službenika za zaštitu osobnih podataka i potrebnim obrascima; informacije o načinu podnošenja prigovora građana te druge informacije (priopćenja za javnost i podaci o aktivnostima Društva); plan rada i financijski plan Društva, financijske izvještaje te izvješća o radu Društva.

Društvo nije objavilo Društveni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, informacije o unutarnjem ustrojstvu te zapisnike sa sjednica Skupštine (ili naznaku da se radi o povjerljivim informacijama te obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama).

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe, informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivu mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o objavljenim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3. Planiranje

- 3.1. Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja (niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi), kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja Društva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja planiranih ciljeva. Strateškim planovima poslovanja utvrđuju se osnovni ciljevi, aktivnosti i nositelji aktivnosti te dinamika ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja.

Društvo je u prosincu 2023. donijelo Financijski plan i Plan investiranja u dugotrajnu imovinu za 2024. u okviru kojeg su smjernice rada za 2024. Prema navedenim smjernicama, za 2024. planirani su ciljevi i aktivnosti vezano za odvoz komunalnog otpada i rad reciklažnog dvorišta, održavanje groblja i grobljanske usluge, održavanje javnih gradskih i zelenih površina, javne rasvjete, rad tržnice i usluge na tržnici, rad

autobusnog kolodvora i javni prijevoz putnika, upravljanje hostelom i ugostiteljsko poslovanje, politiku zapošljavanja te javnost rada.

Ciljevi utvrđeni navedenim smjernicama nisu mjerljivi odnosno nisu utvrđeni izvori financiranja i planirana sredstva (rashodi prema vrstama i iznosima potrebnim za njihovo provođenje), zbog čega se ne može pratiti njihovo ostvarenje.

U prosincu 2023. Društvo je donijelo Plan investiranja u dugotrajnu imovinu za 2024., kojim je utvrdilo pojedinačne projekte, planirana sredstva i izvore financiranja. Izvješće o ostvarenju navedenog plana investiranja, iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranog i ostvarenog, razlozi odstupanja te drugi pokazatelji, nije sastavljeno.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije te uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima.

Točkom 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Nadalje, točkom 1.2.5. navedenog Okvira, određeno je, između ostalog, da poslovni ciljevi moraju biti sadržani u godišnjem planu rada u kojem su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi strateški plan kojim bi se utvrdili strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi za provođenje ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže donijeti poslovni plan s utvrđenim mjerljivim poslovnim ciljevima te uz opis planiranih aktivnosti navesti izvore financiranja, planirana sredstva te planirane rashode prema vrstama i iznosima kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste za ostvarenje utvrđenih ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje pratiti ostvarenje plana investiranja te sastavljati izvješće o ostvarenju plana investiranja.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.070.618,50 eura, rashodi u iznosu od 979.401,67 eura te dobit u iznosu od 91.216,83 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 578.500,00 eura (korisnici kućanstvo, korisnici koji nisu kućanstvo i posebne ture na zahtjev) s udjelom od 54,0 %, potpora od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 125.000,00 eura s udjelom od 11,7 %, održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 75.500,00 eura s udjelom od 7,1 % te održavanja javnih površina u iznosu od 73.500,00 eura s udjelom od 6,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na plaće zaposlenika u iznosu od 450.000,00 eura s udjelom od 45,9 %, troškove zbrinjavanja otpada na odlagališta Bikarac i Mala Promina u iznosu od 135.000,00 eura s udjelom od 13,8 % te naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 96.500,00

eura s udjelom od 9,9 % ukupno planiranih rashoda. U okviru rashoda planirana su ulaganja u nabavu dodatne opreme za sortirnicu u vrijednosti od 30.000,00 eura. Nadalje, planirana je i dobava i ugradnja solarne elektrane u vrijednosti od 30.000,00 eura koja je, između ostalog, planirana i Planom investiranja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 35.000,00 eura. Iz navedenog proizlazi kako rashodi nisu realno planirani jer su u okviru njih planirana ulaganja u opremu.

Odredbama točaka 6.5. i 6.6. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da je dugotrajna materijalna imovina: namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika. Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Odredbom točke 6.19. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i trošak imovine se može pouzdano izmjeriti. Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju spomenute kriterije.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planirati rashode u financijskom planu.

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 4.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i poslovne knjige, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja i poslovne knjige

Stanje novca u bankama i blagajni koncem 2024. evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 346.099,15 eura, a trebalo je biti evidentirano odnosno iskazano u iznosu od 348.613,23 eura, što je više za 2.514,08 eura. U financijskim izvještajima nije posebno iskazan novac u bankama i novac u blagajni, a u poslovnim knjigama se na stanje novca u bankama odnosi 346.013,15 eura, a na stanje novca u blagajni 86,00 eura. Koncem 2024. prema izvodima poslovnih banaka stanje novca u bankama iznosi 348.613,23 eura, a prema blagajničkim izvještajima stanje novca u blagajni iznosi 0,00 eura.

U okviru financijskih prihoda u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu od 3.066,00 eura za koje je navedeno da se odnose na ispravak pogrešnog evidentiranja u prethodnim godinama. Prema obrazloženju Društva, navedeni prihod odnosi se na usklađivanje stanja u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Društvo nije dostavilo dokumentaciju iz koje se može utvrditi na što se navedeni prihod odnosi.

U brutobilanci Društva koncem 2024. na pojedinim računima potraživanja i obveza istodobno su evidentirana stanja na dugovnoj i potražnoj strani. Primjerice, kod potraživanja od kupaca evidentirano je stanje na dugovnoj strani u iznosu od 164.972,16 eura te na potražnoj strani u iznosu od 5.708,77 eura, dok je kod obveza za porez na dobit evidentirano stanje na dugovnoj strani u iznosu od 10.501,04 eura te na potražnoj strani u iznosu od 2.158,92 eura. Koncem godine stanje potraživanja treba biti iskazano na dugovnoj, a obveza na potražnoj strani.

Obveze su koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 66.494,15 eura, a u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 65.913,35 eura, što je manje za 580,80 eura. Tijekom 2024. u poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje obveza za 10.501,04 eura na ime plaćenog predujma poreza na dobit te smanjenje obveza za 3.247,85 eura za obveze koje su podmirene, a za koje prethodno nije evidentirano povećanje. Na navedeni način obveze su u poslovnim knjigama evidentirane manje za 13.748,89 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane manje za 14.329,69 eura.

Prema odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, koji je bio je na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje u skladu s ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Nadalje, odredbama članka 8. navedenog Zakona, knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige, a prema odredbi članka 13. navedenog Zakona, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Odredbama članaka 7., 8. i 12. novog Zakona o računovodstvu navedeno je propisano na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati financijske prihode na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te ispravno evidentirati sve knjigovodstvene promjene u vezi s potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Troškovi za dodatak na plaću zaposlenicama (stimulativni dio plaće) ostvareni su u iznosu od 10.638,26 eura. Trošak za dodatak na plaću za srpanj 2024. iznosio je 672,90 eura i evidentiran je kao smanjenje obveze. Obveze za dodatak na plaću nisu evidentirane te nije evidentiran trošak na računu rashoda, zbog čega su rashodi i obveze evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 672,90 eura.

Potraživanja od kupaca koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu od 159.263,39 eura, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 172.503,25 eura, što je više za 13.239,86 eura, jer su u financijskim izvještajima u okviru potraživanja od kupaca iskazana i potraživanja od zaposlenih. Potraživanja za grobnu naknadu evidentirana su u preplati u iznosu od 5.708,77 eura, jer je na navedenom računu evidentirana naplata potraživanja od kućanstava za odvoz miješanog komunalnog otpada. Potraživanja za grobnu naknadu stoga su trebala biti

evidentirana u iznosu od 0,00 eura, a potraživanja od kućanstava za odvoz miješanog komunalnog otpada manje za 5.708,77 eura.

U okviru potraživanja od kupaca evidentirana su potraživanja za troškove sudskih sporova u iznosu od 13.239,66 eura. Navedena potraživanja su naplaćena u iznosu od 13.214,11 eura, a naplata je evidentirana u okviru potraživanja od kućanstava za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada. Stoga su potraživanja za troškove sudskih sporova evidentirana više, a potraživanja od kućanstava za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada manje za 13.214,11 eura. Potraživanja za kamate za kratkoročne zajmove evidentirana su u poslovnim knjigama koncem 2024. u ukupnom iznosu od 1.293,94 eura u okviru kratkotrajne financijske imovine, a trebala su biti evidentirana u okviru potraživanja (kratkotrajna). Na navedeni način kratkotrajna financijska imovina je iskazana više, a potraživanja manje za 1.293,94 eura.

Potraživanja od kupaca u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika kućanstvo i korisnika koji nisu kućanstvo u iznosu od 123.734,01 euro. Podaci iz analitičke evidencije potraživanja od kupaca za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika kućanstvo te korisnika koji nisu kućanstvo te potraživanja za grobnu naknadu nisu usporedivi s podacima iz glavne knjige te se ne može utvrditi koliko iznose potraživanja po pojedinim korisnicima na koncu 2024. Također, analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja i obveza, a podaci o dospelosti potraživanja i obveza nisu osigurani niti u glavnoj knjizi. Vođenje analitičkih evidencija potraživanja i obveza preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja i podmirenje obveza. Osim toga, ustrojavanje evidencija potraživanja i obveza po rokovima dospelosti omogućuje bolju kontrolu likvidnosti, planiranje novčanih tokova te je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Vrijednosno usklađenje iznosi 3.652,16 eura i odnosi se na otpisana potraživanja od građana i poslovnih subjekata na temelju odluka direktora o otpisu potraživanja iz 2024. Društvo nije obavilo vrijednosno usklađenje potraživanja, već otpis potraživanja te je navedene rashode trebalo evidentirati u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Prema odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te odredbama novog Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Nadalje, prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta, koja, sukladno potrebama poduzetnika osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da, između ostalog, osigura kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka. Odredbama članaka 11. i 12. novog Zakona o računovodstvu navedeno je propisano na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za troškove sudskih sporova, potraživanja za kamate za kratkoročne zajmove, troškove i obveze za dodatak na plaću zaposlenicima te otpisana potraživanja na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Nadalje, nalaže voditi analitičku evidencije potraživanja i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu kako bi se osigurala ispravnost i točnost unesenih podataka u glavnu knjigu.

U okviru prihoda budućeg razdoblja u poslovnim knjigama u 2017. evidentiran je iznos od 10.617,82 eura na temelju Ugovora o sufinanciranju nabavke PEHD kanti, koji je zaključen s Općinom Ružić u prosincu 2017. Koncem 2024. stanje prihoda budućeg razdoblja iznosi 9.025,31 euro. Amortizacija, odnosno prihod budućeg razdoblja koji se priznaje u prihod izvještajnog razdoblja razmjerno obračunu amortizacije, obračunana je za 2022. u iznosu od 1.592,51 euro, dok za razdoblje od 2018. do 2021. te za 2023. i 2024. u ukupnom iznosu od 9.025,31 euro nije obračunana. Slijedom navedenog, prihodi budućeg razdoblja evidentirani su više za 9.025,31 euro, a prihodi izvještajnog razdoblja manje za navedeni iznos.

Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, 14 – Vremenska razgraničenja i 15 – Prihodi, točkama 6.3., 6.47., 14.20., 14.21., 14.22., 14.28., 14.31., 14.33. i 15.37., prema kojima je, između ostalog, propisano da je amortizacija sustavni raspored amortizacijskog iznosa imovine tijekom njezina korisnog vijeka upotrebe. Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda. Kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: a) jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine i b) druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima. U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ili prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj dio se smanjuje vrijednost unaprijed plaćenih troškova ili prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka. Ako za neki prihod budućeg razdoblja dođe do promjene očekivanog iznosa budućih prihoda za taj iznos treba umanjiti odgođene prihode priznate u bilanci. Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim za državne potpore za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti koje se priznaju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode budućeg razdoblja prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva donio je u prosincu 2024. Odluku o godišnjem popisu i određivanju izvršitelja popisa za 2024. Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024.

Prema Izvješću povjerenstva za popis dugotrajne materijalne imovine, popisani su postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 472.880,49 eura, što je 16.324,61 euro više nego u poslovnim knjigama te građevinski objekti u vrijednosti od 138.101,75 eura, što je 9.529,28 eura manje nego u poslovnim knjigama. Nije popisano zemljište knjigovodstvene vrijednosti od 16.365,12 eura.

Prema Izvješću povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne imovine, popisana je dugotrajna nematerijalna imovina u vrijednosti od 422,35 eura, a u poslovnim knjigama je evidentirana u negativnom iznosu od 311,07 eura (amortizacija nematerijalne imovine obračunana je u većem iznosu od nabavne vrijednosti za 311,07 eura). Do navedenog je došlo jer je nabavna vrijednost komunalnog programa evidentirana u okviru računa postrojenja, oprema, alati, inventar i transportna sredstva, a amortizacija za navedeni program u okviru amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine.

U popisnim listama dugotrajne imovine, podaci o popisu iskazani su količinski bez novčanog iskaza.

Prema Izvješću povjerenstva za popis potraživanja i obveza, popisana su potraživanja u iznosu od 34.143,21 euro, što je 160.044,30 eura manje nego u poslovnim knjigama te obveze u iznosu od 24.684,29 eura, što je 41.809,86 eura manje nego u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego dio potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima u ukupnim iznosima.

U Izvješću povjerenstva za popis sirovina i materijala u skladištu te sitnog inventara i auto guma naveden je dotrajali inventar koji treba rashodovati prema količini (kom), bez novčanih iznosa, dok vrijednost sirovina i materijala na zalihi nije popisana.

Prema Izvješću povjerenstva za popis gotovine u blagajni, financijske imovine i novčanih sredstava na računima banaka, stanje novca u bankama iznosi 348.613,23 eura, što je 2.600,08 eura više nego u poslovnim knjigama. Stanje novca u blagajni prema popisu iznosi 602,15 eura, što je 516,15 eura više nego u poslovnim knjigama.

Nadalje, Društvo nije popisalo kapital i rezerve koji su koncem 2024. u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 804.025,87 eura, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 297.933,36 eura, izvanbilančne zapise koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 19.039,91 euro, dane zajmove koji su u

poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 8.342,02 eura te rezerviranja za započete sudske sporove koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 13.272,28 eura. Navedene razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja nisu navedene u izvješćima povjerenstava za popis.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je, osim utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Prema odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024. popis imovine i obveza propisan je na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Dugotrajna imovina iskazana je u financijskim izvještajima koncem 2024. u vrijednosti od 614.223,76 eura, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 620.240,96 eura, što je 6.017,20 eura više u odnosu na financijske izvještaje.

Stanje novca u banci i blagajni početkom 2024. u poslovnim knjigama u iznosu od 322.859,81 euro veće je za 86,00 eura od stanja u financijskim izvještajima u iznosu od 322.773,81 euro (u financijskim izvještajima nije posebno iskazan novac u banci i novac u blagajni). Stanje novca u banci i blagajni koncem 2024. u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u jednakom iznosu od 346.099,15 eura.

Potraživanja su koncem 2024. u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 199.535,41 euro, a u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 194.187,51 euro, što je 5.347,90 eura manje, a odnose se na ostala potraživanja koja su iskazana u financijskim izvještajima, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Ostali vanjski troškovi u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2024. u iznosu od 11.273,22 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 216.390,02 eura, što je više za 205.116,80 eura.

Troškovi osoblja u financijskim izvještajima koncem 2024. iskazani su u iznosu od 555.783,67 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od

489.734,28 eura, što je 66.049,39 eura manje u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na naknade troškova zaposlenicima i Nadzornom odboru koji su evidentirani na ostalim troškovima poslovanja.

Financijski rashodi u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2024. u iznosu od 6.175,66 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 5.412,62 eura, što je 763,04 eura manje u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na rashode s osnove kamata i slične rashode koji su iskazani u financijskim izvještajima, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Ostali poslovni rashodi iskazani su u financijskim izvještajima koncem 2024. u iznosu od 4.176,08 eura, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 4.939,12 eura, što je 763,04 eura više u odnosu na financijske izvještaje. U okviru ostalih poslovnih rashoda pogrešno su iskazani financijski rashodi u iznosu od 763,04 eura koje je trebalo iskazati u okviru financijskih rashoda.

Obveze su koncem 2024. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 65.913,35 eura, dok su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 66.494,15 eura, što je 580,80 eura više u odnosu na financijske izvještaje, a odnose se na kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

Prema odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., između ostalog, poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Odredbama članka 18. novog Zakona o računovodstvu navedeno je propisano na istovjetan način. Prema odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, standard 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika, a prema odredbama standarda 4 – Događaji nakon datuma bilance, točke 4.6. i 4.7., poduzetnik mora iznose koje je priznao u svojim financijskim izvještajima uskladiti s događajima nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje, primjerice financijski izvještaji se moraju uskladiti, između ostalog, i u slučaju otkrivanja pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz temeljna financijska izvješća za 2024. kod prihoda su navedena značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, ali nisu navedeni razlozi tih odstupanja. Kod rashoda, dugotrajne i kratkotrajne imovine, kapitala i rezervi, rezerviranja, kratkoročnih obveza, odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućega razdoblja te izvanbilančnih zapisa nisu navedena značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu niti su navedeni razlozi odstupanja.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1. i odredbama

članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. i odredbama članka 18. novog Zakona o računovodstvu, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika, odnosno godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu, ovaj Pravilnik te primjenjivi standard financijskog izvještavanja. Odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je na snazi od 7. kolovoza 2025., navedeno je propisano na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz temeljna financijska izvješća navesti dodatne i dopunske informacije za značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu i razloge odstupanja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 938.598,23 eura. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 877.964,55 eura ili 93,5 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 570.837,29 eura, obavljanja komunalnih usluga na području Grada Drniša u iznosu od 190.588,99 eura, grobljanskih usluga u iznosu od 37.629,06 eura, kolodvorskih usluga u iznosu od 33.664,64 eura, usluga hostela u iznosu od 25.370,40 eura, najma i zakupa u iznosu od 15.423,59 eura te ostalih prihoda u iznosu od 4.450,58 eura. Nepravilnosti i propust odnose se na prihode od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada, prihode od obavljanja komunalnih usluga, prihode od grobljanskih usluga i prihode od kolodvorskih usluga.

Prihodi od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 570.837,29 eura i odnose se na usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada za kategorije korisnika kućanstvo u iznosu od 372.890,30 eura i kategorije korisnika koji nisu kućanstvo (pravne osobe) u iznosu od 186.353,34 eura te ostale usluge gospodarenja otpadom u iznosu od 11.593,65 eura. Podaci o broju odvoza na pojedinim računima za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu usklađeni s evidencijama o broju odvoza koje Društvo vodi (primjerice jednoj pravnoj osobi ispostavljen je račun za rujan 2024. u kojem je naveden fiksni dio usluge, dok varijabilni dio za uslugu dva odvoza miješanog komunalnog otpada nije naveden, a prema evidenciji o broju odvoza navedena pravna osoba je u rujnu 2024. koristila usluge dva odvoza miješanog komunalnog otpada). Nadalje, na pojedinim računima, usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu obračunane u skladu s cjenikom (primjerice pojedinim pravnim osobama odobren je popust od 40,0 % za odvoz spremnika od 240 litara iako je cjenikom Društva određeno da se navedeni

popust odobrava samo za odvoz spremnika od 120 litara).

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada u skladu s evidencijama Društva o broju odvoza i cjenikom Društva.

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga koje je Grad Drniš povjerio Društvu na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2019. i I. dopune navedene Odluke iz prosinca 2021. u iznosu od 190.588,99 eura odnose se na prihode od održavanja zelenih površina u iznosu od 71.871,72 eura, čišćenja javnih površina u iznosu od 56.660,85 eura, održavanja javne rasvjete u iznosu od 30.070,38 eura, uklanjanja nelegalno odbačenog otpada u iznosu od 15.944,60 eura, održavanja groblja u iznosu od 9.600,00 eura, uređenja divljih odlagališta u iznosu od 5.794,16 eura te održavanja građevina oborinske odvodnje u iznosu od 647,28 eura.

Društvo nije cjenikom odredilo cijenu, način obračuna i način plaćanja navedenih komunalnih usluga, osim za usluge uređenja divljih odlagališta. Za usluge održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja groblja te uklanjanje nelegalno odbačenog otpada primjenjivale su se cijene utvrđene Programom održavanja komunalne infrastrukture Grada Drniša za 2024., dok se za usluge održavanja javne rasvjete i održavanje građevina oborinske odvodnje ne može utvrditi jedinična cijena jer računi ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni usluge za koju su ispostavljeni.

Međusobna prava i obveze između Društva i Grada Drniša u vezi s obavljanjem navedenih komunalnih usluga uređeni su Ugovorom za obavljanje poslova održavanja čistoće javnih površina, javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, prigodno ukrašavanje naselja te sanacija divljih odlagališta na području Grada Drniša za 2024. iz veljače 2024. Ugovorom je, između ostalog, određeno da Grad Drniš naručuje, a Društvo preuzima obavljanje navedenih poslova u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koji obuhvaća količine, cijene i dinamiku izvođenja ugovorenih komunalnih djelatnosti. Nadalje, određeno je da se Društvo obvezuje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, prigodno ukrašavanje naselja te sanaciju divljih odlagališta izvršavati prema nalogu Grada Drniša (usmenim pozivom i pismeno) s cijenama iz navedenog Programa.

Odredbom članka 53. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da cijenu, način obračuna i način plaćanja komunalne usluge određuje isporučitelj komunalne usluge na način propisan navedenim Zakonom i posebnim propisima.

Odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Također, propisano je da knjigovodstvena isprava, između ostalog, mora sadržavati opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, uzimajući u obzir da osobni podaci moraju biti primjereni, bitni i ograničeni na ono što je nužno za postizanje svrhe navedenog Zakona te novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa. Odredbama članka 8. novog Zakona o računovodstvu, navedeno je propisano na isti način.

Nadalje, u pojedinim slučajevima u priložima uz račune za usluge održavanja javne rasvjete navedena je i nabava materijala iako je Društvu povjereno samo održavanje javne rasvjete.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima Grada Drniša iz ožujka 2019. i I. dopuni navedene Odluke iz prosinca 2021., održavanje javne rasvjete povjereno je Društvu, dok nabavu materijala za održavanje javne rasvjete provodi Grad Drniš prema Zakonu o javnoj nabavi, a povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Društvo nabavlja materijal za održavanje javne rasvjete u iznimnim situacijama kada Grad Drniš ne može osigurati nabavu materijala u kratkom roku, a potrebno je radi otklanjanja kvara.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju transparentnosti te obavještanja korisnika usluge, cjenikom utvrditi cijenu, način obračuna i način plaćanja za usluge održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja groblja, uklanjanja nelegalno odbačenog otpada, održavanja javne rasvjete i građevina oborinske odvodnje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže sastavljati račune s propisanim elementima koji će nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o pruženim uslugama održavanja javne rasvjete i održavanja građevina oborinske odvodnje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju preporučuje s Gradom Drnišem detaljnije urediti međusobna prava i obveze u vezi s nabavom materijala za održavanje javne rasvjete.

Prihodi od grobljanskih usluga ostvareni su u iznosu od 37.629,06 eura, a odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu od 30.310,69 eura, pogrebnih usluga (ukop) u iznosu od 6.710,06 eura te ostale prihode od grobljanskih usluga (izdavanje suglasnosti za radove na grobljima odnosno izgradnju i popravak nadgrobnih spomenika) u iznosu od 608,31 euro. U siječnju 2023. donesen je Cjenik grobljanskih usluga te naknada za održavanje groblja na području Grada Drniša. Grad Drniš je dao suglasnost na navedeni cjenik.

Prema podacima Društva, na području Grada Drniša je 12 groblja. Odredbom članka 3. Odluke o upravljanju grobljima koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Drniša u srpnju 2016., određeno je da se sva groblja na području Grada Drniša povjeravaju Društvu na upravljanje. Od navedenih groblja, Društvo upravlja jednim grobljem (dodjela grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukcija groblja, ukop i drugo), a ne upravlja ostalim grobljima. Društvo naplaćuje godišnju grobnu naknadu na navedenom groblju (za koje vodi grobni očevidnik) te na dva groblja za koja vodi evidenciju korisnika grobnog mjesta, dok za ostala groblja ne naplaćuje navedenu grobnu naknadu niti vodi grobne očevidnike.

Odredbama članka 9. Odluke o upravljanju grobljima, između ostalog, određeno je da uprava groblja u svrhu redovnog održavanja groblja prikuplja naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme i godišnju naknadu za dodjelu grobnog mjesta (godišnju grobnu naknadu).

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2019. i I. dopunom Odluke o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2021. Grad Drniš je Društvu povjerio

obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i usluga ukopa pokojnika. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod održavanjem groblja podrazumijeva se održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa pokojnika te uređivanje putova, zelenih i drugih površina unutar groblja.

Odredbama članka 10. Zakona o grobljima, koji je bio na snazi do 17. svibnja 2025., propisano je da se pod upravljanjem grobljem razumijeva dodjela grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukcija groblja (promjena površine, razmještaj putova i sl.) na način koji odgovara tehničkim i sanitarnim uvjetima, pri čemu treba voditi računa o zaštiti okoliša, a osobito o krajobraznim i estetskim vrijednostima. Također, odredbama članaka 13. i 16. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Nadalje, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o: grobnicama i grobnicama za urne, grobovima i grobovima za urne, korisnicima grobova i grobnica, te grobova i grobnicama za urne, osobama koje imaju pravo ukopa, svim promjenama i uzroku smrti. Sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica.

Odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak), koji je na snazi od 17. svibnja 2025., propisano je da se pod upravljanjem grobljem podrazumijeva dodjela grobnih mjesta na korištenje, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja te ukop i kremiranje umrlih osoba. Grobljem upravlja pravna osoba ili jedinica lokalne samouprave na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Nadalje, odredbama članaka 21. i 24. Zakona, propisano je da se grobno mjesto daje na korištenje na neodređeno vrijeme, uz plaćanje odgovarajuće naknade za dodjelu grobnog mjesta. Godišnja grobna naknada plaća se u pravilu jednom godišnje kao naknada za održavanje i upravljanje grobljem. Upravitelj groblja dužan je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o: nazivu groblja, vrsti i položaju grobnih mjesta, ograničenju prava korištenja grobnog mjesta, korisnicima grobnih mjesta, osnovi stjecanja prava korištenja, osobama koje imaju pravo ukopa, lokaciji grobnog mjesta ako se ono nalazi izvan groblja, imenu i prezimenu, imenu oca te OIB-u umrle osobe, adresi, datumu rođenja i smrti, vjeroispovijesti, datumu pogreba, broju i oznaci groba te datumu i mjestu ekshumacije, pogrebniku koji je dopremio tijelo umrle osobe te o pogrebniku koji je, nakon ekshumacije, preuzeo tijelo umrle osobe radi prijevoza na drugo groblje, svim promjenama podataka te uzroku smrti.

Državni ured za reviziju nalaže Društvu upravljati svim grobljima koja su mu povjerena na upravljanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima, Odluke o upravljanju grobljima i Odluke o komunalnim djelatnostima.

U okviru prihoda od kolodvorskih usluga evidentirani su prihodi od kolodvorskih usluga u linijskom prometu (prihvat i otpremanje autobusa, korištenje parkirališta za parkiranje autobusa, prodaja vozničkih karata, organizacija rasporeda prodaje vozničkih karata i pružanje informacija o prijevozima i druge usluge povezane s prijevozom putnika) u iznosu od 24.449,59 eura. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Cjenik usluga autobusnog kolodvora Drniš, koji se primjenjivao do rujna 2022., kada je

donesen novi Cjenik usluga autobusnog kolodvora Drniš. Sa sedam autoprijevoznika zaključeni su na temelju njihovih zahtjeva ugovori o pružanju kolodvorskih usluga na autobusnom kolodvoru Drniš (od kojih s jednim autoprijevoznicom u 2018., tri autoprijevoznika u 2019., jednim u 2022. i s dva autoprijevoznika u 2024.) na neodređeno vrijeme kojima je ugovoreno da će Društvo pružati usluge prodaje voznih karata po cjeniku i uz uvjete koje odredi autoprijevoznik.

Također, uređena su međusobna prava i obveze vezano za korištenje ostalih kolodvorskih usluga koje koristi prijevoznik, a odnose se na dolaske, odlaske i parkiranje vozila na kolodvoru za koje je cjenikom predviđena naplata. Ugovorena je i naknada (u postotku) za uslugu prodaje voznih karata. S četiri autoprijevoznika cijena usluga je ugovorena u skladu s navedenim cjenicima, dok su za tri autoprijevoznika ugovorene cijene i popusti koji nisu određeni cjenicima.

Državni ured za reviziju nalaže kolodvorske usluge u linijskom prometu ugovarati i naplaćivati u skladu s Cjenikom usluga autobusnog kolodvora Drniš.

6. Troškovi osoblja

- 6.1. Troškovi osoblja za 2024. ostvareni su u iznosu od 555.783,67 eura. Odnose se na netoplaće u iznosu od 379.006,39 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 110.727,89 eura te na doprinose na plaću u iznosu od 66.049,39 eura.

U okviru troškova za netoplaće evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada i dodatak za sudjelovanje u organizaciji sprovoda u iznosu od 10.638,26 eura.

Direktor Društva je u siječnju 2023. donio Odluku o isplati dodatka uz mjesečnu plaću, kojom je, između ostalog, određeno da će zaposlenicima koji sudjeluju u organizaciji sprovoda biti isplaćen iznos od 26,54 eura. Navedena Odluka se primjenjivala do 4. ožujka 2024.

Pored navedene Odluke, direktor Društva je u 2024. donosio pojedinačne mjesečne odluke o isplati dodataka uz mjesečnu plaću u kojima su navedena imena zaposlenika koji ostvaruju pravo na isplatu prigodne mjesečne nagrade za rezultate rada te iznos nagrade od 40,00 eura do 250,00 eura po zaposleniku. Nadalje, navedeno je da se pojedinim zaposlenicima Društva koji su sudjelovali u organizaciji i provedbi sprovoda isplati dodatak za sudjelovanje u organizaciji sprovoda te su navedeni iznosi dodataka od 40,00 eura do 280,00 eura po zaposleniku (40,00 eura po sprovodu). Društvo je u 2024. isplaćivalo navedeni dodatak u iznosu od 40,00 eura po sprovodu, a prema Odluci o isplati dodatka uz mjesečnu plaću iz siječnja 2023., dodatak za sudjelovanje u organizaciji sprovoda za siječanj i veljaču 2024. trebalo je isplaćivati u iznosu od 26,54 eura.

Zaposleniku koji obavlja poslove radnog mjesta grobar su isplaćeni dodaci za sudjelovanje u organizaciji sprovoda za sedam mjeseci (za svibanj, srpanj, kolovoz, rujna, listopad, studeni i prosinac 2024.), a Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, u opisu poslova i radnih zadataka za radno mjesto grobar, određeno je, između ostalog, da grobar vrši sve grobne usluge (otvaranje, zatvaranje grobnica, ukop, ekshumaciju i drugo). Također, pojedinim zaposlenicima su u jednom mjesecu isplaćivane i nagrada za rezultate rada i dodatak za sudjelovanje u

organizaciji sproveda.

Kriteriji za ostvarivanje prava, obračun i isplatu prigodne mjesečne nagrade za rezultate rada i/ili dodatka za sudjelovanje u organizaciji sproveda koji su mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo) nisu navedeni.

Direktor Društva je 4. ožujka 2024. donio Odluku o isplati dodataka uz mjesečnu plaću, kojom je određeno da se zaposlenicima koji rade na sljedećim radnim mjestima: voditelj tehničko-komunalnog odjela, voditelj autobusnog kolodvora, referent za pravne i kadrovske poslove te glavni knjigovođa, utvrđuje pravo na isplatu dodatka uz mjesečnu plaću u iznosu od 100,00 eura. Nadalje, određeno je da će se dodatak uz mjesečnu plaću isplaćivati mjesečno do opoziva Odluke. Kriteriji na temelju kojih su zaposlenici ostvarili pravo na dodatak nisu navedeni. Navedena Odluka se primjenjivala do 1. srpnja 2024., nakon čega se navedeni dodaci na plaću nisu isplaćivali.

Odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika iz veljače 2022., određeno je da kad radnik posebne i radne zadatke radnog mjesta na kojem radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene uvjete, poslodavac će mu za taj period isplatiti dodatak za uspješnost na radu (stimulativni dio plaće) do iznosa od 20,0 % njegove osnovne plaće. Ocjenu i mogućnosti isplate stimulativnog dijela utvrđuje poslodavac, na obrazloženi i pisani prijedlog osobe koja neposredno rukovodi i nadgleda radnika. Osnova za isplatu stimulativnog dijela plaće su zalaganje na radu, ostvareni opseg i kvaliteta izvršenih poslova, izvršenje poslova i radnih zadataka u propisanim rokovima, odnosno rokovima određenim od strane neposrednog rukovoditelja, odnos prema sredstvima rada, poslovnoj dokumentaciji i slično, odnos prema drugim radnicima, suradnicima, strankama i poslovnim partnerima, doprinos radnika racionalnosti i učinkovitosti poslovanja, unapređenje organizacije rada i kreativnost u radu. Navedenim Pravilnikom nije određena mogućnost isplate dodatka za sudjelovanje u organizaciji sproveda.

Odlukom o isplati dodatka uz mjesečnu plaću za srpanj 2024. iz kolovoza 2024., osim podataka o zaposlenicima koji su ostvarili pravo na isplatu prigodne mjesečne nagrade za rezultate rada i dodatak za sudjelovanje u organizaciji sproveda, navedeno je da će se stimulativni dio plaće u visini od 20,0 % na brutoplaću isplatiti za devet djelatnika. Društvo je stimulativni dio plaće za navedene zaposlenike isplatilo u visini od 20,0 % osnovne plaće. Kriteriji na temelju kojih su zaposlenici ostvarili pravo na stimulativni dio plaće nisu navedeni.

Odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, između ostalog, određeno je da se u slučaju kada zbog potreba posla radnik mora raditi u otežanim uvjetima rada, što se smatra radom na temperaturi ispod -5 °C i iznad +35 °C utvrđuje dodatak od 5,0 % osnovne plaće.

Stoga je prema odredbama navedenog Pravilnika dodatak za otežane uvjete rada trebalo obračunati u visini 5,0 % osnovne plaće, a ne u visini od 20,0 % osnovne plaće.

Državni ured za reviziju nalaže dodatak za otežane uvjete rada obračunati u

skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima utvrditi mjerljive kriterije za ostvarivanje prava, obračun i isplatu prigodne mjesečne nagrade za rezultate rada, dodatka za sudjelovanje u organizaciji sprovoda te dodatka za otežane uvjete rada (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Prema podacima Društva u 2024. je zaposleno šest osoba na određeno radno vrijeme. Za četiri radna mjesta natječaji su objavljeni na stranicama Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dva radnika/ce za parkove, nasade i zelene površine, elektrotehničar/elektromehaničar/elektromonter/ka i grobar), dok za zapošljavanje dva zaposlenika nisu objavljeni natječaji (vozač specijalnog vozila te vozač autobusa) jer se radilo o žurnom zapošljavanju djelatnika neophodnih za nesmetano odvijanje poslovnih procesa.

Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo način provedbe postupaka zapošljavanja te kriterije za odabir kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.

Točkom 1.5.1. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da trebaju biti utvrđeni stručni uvjeti (uključujući stupanj obrazovanja, radno iskustvo, dodatnu izobrazbu, individualne vještine) koji se primjenjuju za odabir zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktima utvrditi način provedbe postupaka zapošljavanja i kriterije odabira kandidata u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, preporučuje postupke zapošljavanja provoditi na temelju javnog natječaja kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.

Početkom 2024. Društvo je imalo 30 zaposlenika, a koncem godine 29 zaposlenika, od kojih 27 zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno vrijeme.

Društvo s dva zaposlenika nije zaključilo ugovore o radu, već je preuzelo ugovore koje su navedeni zaposlenici zaključili s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju od kojeg je Društvo nastalo u postupku podjele, odnosno odvajanja s osnivanjem u 2014.

Odredbama članka 2. Pravilnika o radu Društva iz 2015., određeno je da se radni odnos zasniva ugovorom o radu te da se ugovor o radu sklapa u pisanom obliku.

Direktor Društva je u siječnju 2015. donio Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka (sistematizacija radnih mjesta), a u srpnju 2015. te ožujku 2018. izmjene i dopune navedenog Pravilnika u kojem su navedeni nazivi radnih mjesta, opis poslova i radnih zadataka te potrebna stručna sprema i godine iskustva za navedeno radno mjesto, a nije utvrđen broj izvršitelja po pojedinom radnom mjestu. U srpnju 2025. direktor Društva je donio novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta kojim je, između ostalog, utvrđen i broj izvršitelja za pojedino radno mjesto.

Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti aneks ugovora o radu s preuzetim zaposlenicima kojim se potvrđuje prijenos radnog odnosa i prilagođavaju uvjeti prema novom Društvu.

7. Kratkoročni zajmovi

- 7.1. U poslovnim knjigama koncem 2024. evidentirano je stanje kratkoročnih zajmova u iznosu od 8.342,02 eura, od čega se na zajam trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša odnosi 5.223,45 eura i zaposlenicima u iznosu od 3.118,57 eura.

Društvo je u listopadu 2018. na temelju ugovora o posudbi dalo kratkoročni zajam trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša za probleme u tekućem poslovanju u iznosu od 50.000,00 kn odnosno 6.636,14 eura, uz kamatu od 4,0 % godišnje i rok povrata zajma od šest mjeseci. Ugovoreno je da rok vraćanja zajma ugovorne strane mogu sporazumno promijeniti, u kojem slučaju će zaključiti dodatak ugovoru. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja povrata pozajmice. Prvim i drugim dodatkom ugovoru iz travnja i listopada 2019. rok povrata se produžuje na 12, odnosno na 24 mjeseca. Trećim dodatkom ugovoru iz listopada 2020. iznos od 20.000,00 kn odnosno 2.654,46 eura trgovačko društvo za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša se obvezuje uplatiti do 30. ožujka 2021., a preostali dio u iznosu od 30.000,00 kn odnosno 3.981,68 eura do 30. rujna 2021. Iznos od 20.000,00 kn odnosno 2.654,46 eura uplaćen je 23. ožujka 2021. Četvrtim, petim, šestim i sedmim dodatkom ugovoru iz listopada 2021., 2022., 2023. i 2024. trgovačko društvo za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša se obvezuje do rujna 2022., 2023., 2024. i 2025. uplatiti preostali dio u iznosu od 30.000,00 kn odnosno 3.981,68 eura. Kratkoročni zajam trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada Drniša dan je uz kamatu od 4,0 % godišnje, što je niže od tržišne kamatne stope za 2018. koja je iznosila 4,55 %.

Društvo je zaposlenicima Društva davalo kratkoročne pozajmice u prethodnim i tekućoj godini. Ugovorena je kamata, osim za jednog zaposlenika s kojim je zaključen Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u travnju 2024. u iznosu od 800,00 eura na rok od četiri mjeseca. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku bez kamata.

Prema odredbama članka 14., stavaka 1., 2. i 3. Zakona o porezu na dobit, Odluke o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba za 2018., koju je donijelo Ministarstvo financija (Narodne novine 132/17) i Odluke o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba za 2024., koju je donijelo Ministarstvo financija (Narodne novine 157/23), pri utvrđivanju prihoda od kamata na dane zajmove kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma, pri utvrđivanju rashoda od kamata na primljene zajmove kod povezanih osoba, priznaju obračunane kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma, dok kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba. Kamatna stopa na zajmove između

povezanih osoba za 2018. iznosi 4,55 %, a za 2024. iznosi 3,25 %. Društvo nije utvrdilo kriterije kome i pod kojim uvjetima može davati pozajmice.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja pozajmica ugovarati instrumente osiguranja povrata pozajmice. Također, nalaže ugovarati kamate na zajmove do visine utvrđene Odlukom o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba. Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi kriterije kome i pod kojim uvjetima može davati pozajmice.

8. Javna nabava

- 8.1. Za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 159.030,79 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 119.030,79 eura, a na javnu nabavu 40.000,00 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 148.224,62 eura bez PDV-a, od čega se 56.969,00 eura odnosi na javnu nabavu, a 91.255,62 eura na jednostavnu nabavu. Društvo je unijelo Plan nabave i četiri izmjene Plana nabave u sustav Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave direktor Društva nije donio u pisanom obliku. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Plan nabave za 2024. iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, dok četiri izmjene Plana nabave nisu objavljene.

Odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže da direktor Društva donese plan nabave u pisanom obliku te plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), broju objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, vrsti postupka, nazivu i OIB-u ugovaratelja, datumu sklapanja ugovora, roku na koji je ugovor zaključen, iznosu bez PDV-a na koji je ugovor zaključen, iznosu PDV-a te ukupnom iznosu s PDV-om na koji je ugovor zaključen. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčana oznaka predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), broj objave iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, ako postoji, vrsta postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), naziv i OIB-u ugovaratelja, naziv i OIB-u podugovaratelja, ako postoje, datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, oznaka/broj ugovora, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos bez PDV-a na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos PDV-a, ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, je li se ugovor ili okvirni sporazum financira iz fondova EU, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja i napomena, ako je potrebno.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi i podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća sve naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te da će postupiti u skladu s njima.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Uprava:

Marinko Šindilj direktor od lipnja 2014. do kolovoza 2024.

vršitelj dužnosti direktora od 19. kolovoza 2024. do 18. kolovoza 2025. direktor od 19. kolovoza 2025.

2. Nadzorni odbor:

Zlatko Kulušić predsjednik od 30. listopada 2017.

Vlatka Duilo zamjenica predsjednika od 23. lipnja 2021.

Nedjeljko Jakelić član od 9. lipnja 2014.

Ante Goreta član od 30. listopada 2017.

Iva Jelčić Šikić članica od 23. lipnja 2021.