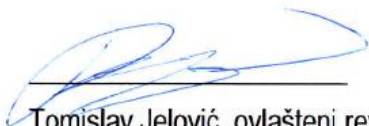
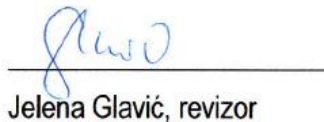


Financijski i računovodstveni due diligence
GRADINA - BAŠKA VODA d.o.o.
za razdoblje 01.01.2022. – 30.06.2025.

Pripremili:



Tomislav Jelović, ovlaštenu revizor i partner



Jelena Glavić, revizor



Dora Žigrović, revizor

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
1.1. Svrha	1
1.2. Predmet i proces ugovorenog posla	1
1.3. Izvori informacija	1
1.4. Članovi tima	2
1.5. Valuta izvještavanja	2
1.6. Distribucija izvještaja	2
1.7. Struktura izvještaja	3
2. SAŽETAK	9
3. PROFIL DRUŠTVA I ZAKONSKA REGULATIVA.....	16
3.1. Povijesni i opći podaci o Društvu	16
3.2. Organizacijska struktura Društva.....	18
3.3. Računovodstveni i porezni okvir poslovanja.....	18
3.4. Osnovni elementi za obavljanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada	19
3.5. Osnovni elementi pružanja usluge održavanja groblja i javnih površina	21
3.6. Održavanje javnih površina i plaža	21
4. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	22
4.1. Račun dobiti i gubitka	23
4.2. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)	24
5. ANALIZA FINACIJSKOG POSLOVANJA	25
5.1. Analiza poslovnih prihoda.....	26
5.2. Analiza financijskih prihoda	33
5.3. Analiza operativnih troškova (poslovni rashodi bez amortizacije)	33
5.4. Troškovi amortizacije	39
5.5. Analiza financijskih rashoda	39
6. ANALIZA FINACIJSKOG POLOŽAJA (BILANCA)	40
6.1. Analiza dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.....	41
6.2. Analiza kratkotrajne imovine.....	46
6.3. Analiza kapitala (vlastitih izvora financiranja)	50
6.4. Analiza obveza	51
7. ANALIZA PRIMJENE POREZNIH PROPISA	54
7.1. Analiza poreza na dodanu vrijednost - PDV	54
7.2. Analiza poreza na dobit	54
7.3. Porez na dohodak.....	55
8. OSTALE INFORMACIJE.....	56
8.1. Sudski sporovi	56
8.2. Potencijalne obveze	56

1. UVOD

1.1. Svrha

Revizija poslovanja odnosno financijsko-računovodstveni due diligence društva GRADINA - BAŠKA VODA d.o.o. (u nastavku: Naručitelj posla ili Društvo) iz Baške Vode provodi se na zahtjev Uprave i Nadzornog odbora Društva za razdoblje od 01. siječnja 2022. godine do 30. lipnja 2025. godine.

Svrha ovog izvješća jest prezentirati računovodstveni i financijski aspekt prezentiranih informacija u financijskim izvještajima za promatrano razdoblje Upravi, Nadzornom odboru i Vlasniku Društva te ukoliko bude potrebno dodatno predložiti primjerena rješenja kako bi se mogle donijeti određene odluke u svrhu ispravnog prikazivanja poslovnih događaja u poslovnim knjigama Društva.

1.2. Predmet i proces ugovorenog posla

Financijsko- računovodstveno dubinsko snimanje (due diligence), sadrži sljedeće dijelove:

- Početna analiza poslovnih knjiga društava za predmetna razdoblja, na temelju dostavljenih financijskih izvještaja, poreznih izvještaja (PD obrazac) te bruto bilanci za rečena razdoblja.
- Slanje šireg popisa dokumentacije i informacija za pripremu za predmetna razdoblja, a na temelju provedene analize dostavljenih dokumenata.
- Analiza dostavljenih dokumenata te postavljanje dodatnih upita i zahtjeva, u ovisnosti od utvrđenih činjenica.
- Izdavanje izvješća o provedenom financijsko-računovodstvenom due diligence-u financijskih izvještaja za definirano razdoblje.

1.3. Izvori informacija

Za potrebe sastavljanja ovog izvješća poslan je dopis predstavnicima koji zastupaju Društvo u ovom postupku sa zatraženim podacima i informacijama, temeljem čega smo dobili zatraženu dokumentaciju, informacije te odgovore na dodatna pitanja.

Svi primljeni dokumenti koji su nam bili relevantni su kopirani te ih smatramo vjerodostojnim kopijama originala. Dodatno, htjeli bismo napomenuti da ne odgovaramo za interpretacije pojedinih stavaka imovine, izvora imovine, prihoda i rashoda u promatranom razdoblju, ukoliko postoje dodatni dokumenti i informacije koji su bitni za interpretaciju navedenih stavaka, a nisu nam dostavljeni.

1.4. Članovi tima

Za potrebe izvršenja Ugovora, Naručitelj te Izvoditelj – PERFECTUS REVIZIJA d.o.o., formirali su timove koji su prezentirani u nastavku:

TURISTIČKO-ŠPORTSKA LUKA BAŠKA VODA d.o.o.	PERFECTUS REVIZIJA d.o.o.
Danijela Svalina, član Uprave	Tomislav Jelović, ovlaštteni revizor
Sandra Marković, voditelj računovodstva	Jelena Glavić, revizor
Nikolina Divić, voditeljica poslovne jedinice za groblja	Dora Žigrović, revizor

1.5. Valuta izvještavanja

Republika Hrvatska je temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN, br. 57/22. i 88/22.), uvela valutu euro kao službenu valutu Republike Hrvatske, s primjenom od 01. siječnja 2023. godine. Za poslovnu 2022. godinu (kao prvu godinu za koju se provodi dubinsko snimanje), korištena je valuta KUNA, a za potrebe našeg izvještaja, iznosi su konvertirani u EUR, po tečaju 7,53450 KN/EUR.

Stoga, funkcionalna valuta jest euro i u toj valuti su prezentirani financijski izvještaji za predmetna razdoblja. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka.

1.6. Distribucija izvještaja

Ovaj izvještaj je isključivo namijenjen Naručitelju (Upravi Društva), Nadzornom odboru i Vlasniku Društva, i kao takvog ga je potrebno čitati i tumačiti.

Sa strane Izvoditelja, društva PERFECTUS REVIZIJA d.o.o., dokument nije kopiran niti distribuiran trećim strankama.

1.7. Struktura izvještaja

U nastavku je prikazan **Sažetak** vezan za analizu poslovanja i financijskog položaja Društva, a iza rečenog poglavlja su prikazani detaljniji sljedeći elementi analize:

- Analiza općih podataka, zakonskog okvira poslovanja, organizacije i pravno-statusnog ustrojstva Društva
- Analiza financijskog položaja Društva (imovina, kapital i obveze) krajem predmetnih razdoblja (31.12.2022., 31.12.2023., 31.12.2024., 30.06.2025.), i to sljedećih cjelina:
 - Analiza imovine
 - Analiza kapitala (vlastitih sredstava)
 - Analiza obveza
- Analiza financijskog poslovanja Društva za predmetna razdoblja, a prije svega:
 - Analiza prihoda
 - Analiza rashoda
 - Analiza financijskog rezultata
- Analiza primjene poreznih propisa
- Analiza ostalih informacija

2. SAŽETAK

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
OSNOVNE INFORMACIJE O POSLOVANJU I FINANCIJSKO-POREZNOJ OKVIRU		
Ukratko	<p>Društvo GRADINA - BAŠKA VODA d.o.o. predstavlja komunalno društvo koje obavlja tri grupe poslova:</p> <p>a) Prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u Općini Baška Voda b) Održavanje i ostale usluge vezane uz dva groblja u Općini Baška Voda c) Održavanje javnih površina i plaža u Općini Baška Voda</p> <p>Prikupljanje i odvoz komunalnog otpada se temelji na Zakonu o gospodarenju otpadom iz 2021. godine, a koje kroz Odluku donosi Općinsko vijeće. Kako se isto nije donijelo do rujna 2024. godine, do sredine 2024. godine se primjenjivala stara Odluka Općinskog vijeća temeljem starog Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Rečeno je prouzročilo neusklađenost poslovanja sa novim zakonskim okvirom, kao i generalno niže cijene usluga koje su utjecale na održivost poslovanja, pri čemu je Društvo kontinuirano ostvarivalo gubitke na operativnoj razini.</p> <p>U srpnju 2024. godine, Nadzorni odbor je donio privremeni Cjenik te dao nalog Upravi da ga primjeni za sezonu 2024./početak 2025. godine, pri čemu su se značajno digle cijene pravnom sektoru i iznajmljivačima. Pri tom je upitna pravna osnova definiranja parcijalnog povećanja cijena jer se odluka mora definirati na razini Općinskog vijeća.</p> <p>U rujnu 2024. godine Općinsko vijeće donosi Odluku temeljem novog Zakona, te se definira Cjenik koji je u primjeni od 01.06.2025. godine.</p>	
Analiza primjene računovodstvenog i poreznog okvira financijskog izvještavanja		
Primjena Zakona o računovodstvu	Društvo financijske izvještaje prezentira sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te sukladno Zakonu o računovodstvu.	<i>Provedenim due diligencom nisu utvrđene značajne računovodstvene pogreške, no skrenuli bismo pozornost na primjenu računovodstvenih procjena, posebno u dijelu nenaplativih potraživanja i danih zajmova.</i>
Primjena poreznih propisa	Društvo redovno primjenjuje osnovne porezne zakone kao što su Zakon o PDV-u, Zakon o porezu na dohodak i Zakon o porezu na dobit. Predaja pojedinačnih izvještaja s osnove navedenih zakona bila je redovna i u okviru zakonskih rokova. Sama primjena dijela poreznih propisa, nije bila ispravna.	<i>Provedenim due diligencom utvrđene su određene nepravilnosti koje su detaljnije navedene u pojedinim analizama.</i>
Analiza primjene poslovnih procesa i pravnih okvira		
Primjena pravnog okvira pružanja komunalnih usluga	Kako je uvodno navedeno, Društvo je od 2022. do sredine 2024. godine poslovalo po starom Zakonu (iako je Općinsko vijeće trebalo donijeti novu Odluku temeljeno na novom Zakonu), dok je od sredine 2024. do sredine 2025. godine poslovalo po Odluci Nadzornog odbora koja nema pravno uporište u odluci Općinskog vijeća. Stoga, može se reći da je u promatranom razdoblju (01.01.2022. do 30.06.2025.), Društvo poslovalo (osim od 01.06.2025.) izvan zakonskih okvira.	<i>Pravno gledano, pitanje je primjene CJENIKA kojeg je donio Nadzorni odbor za razdoblje 07/2024. do 05/2025., te naložio Upravi primjenu. Samim tim, postavlja se pitanje rizika tužbi koje mogu pokrenuti korisnici komunalnih usluga.</i>
Uspostava operativnih baza kao podloga za obavljanje i obračun komunalnih usluga	Društvo je trebalo organizirati sustav baza korisnika koji su preuzeli spremnike za otpad, te samih korisnika temeljem dva dokumenta: Izjavu o načinu korištenja javne usluge te Odluku o preuzimanju spremnika. Prema sadašnjim informacijama, rečene baze nisu kreirane te nema poveznice između potpisanih dokumenata i fakturiranih usluga.	<i>Preporuka je da se što hitnije uspostave baze podataka koje će biti osnova za fakturiranje komunalnih usluga, kao i pravna podloga za pokretanje naplate ukoliko dođe do zastoja u plaćanjima.</i>

T E M A	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza prihoda od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada		
Ukratko	<p>Pružanje usluge odvoza komunalnog otpada bi se moglo podijeliti na nekoliko segmenata:</p> <p>a) Komunalna usluga kućanstvima i "vikendašima", b) Komunalna usluga fizičkim osobama iznajmljivačima; c) Pravnim osobama, d) Odvoz kabastog otpada</p> <p>Problem cjelokupnog obračuna komunalnih usluga povezan je s kašnjenjem Odluke Općinskog vijeća oko primjene novog Zakona iz 2021. godine, koji se načelno počinje primjenjivati od 06/2025. godine. Kako Uprava nema uporište u donošenju odluke o primjeni novog CJENIKA bez odluke Općinskog vijeća, do sredine 2024. godine se primjenjivao stari cjenik po starom zakonu.</p>	
Prihodi od komunalnih usluga - primjena CJENIKA u razdoblju 2022. do sredine 2024. godine	Uprava Društva je primjenjivala CJENIK temeljen na staroj odluci Općinskog vijeća, s obzirom da nova nije donešena do 09/2024. godine od strane Općinskog vijeća, te se počinje primjenjivati od 01.06.2025. godine. Rečeno je utjecalo značajno na model obračuna naknade kao i na iznos naknade.	<i>Prema našoj procjeni, a na temelju fakturiranja u ljetnim mjesecima 2025. godine, Društvo je godišnje manje fakturiralo između 0,4 i 0,6 mil. eura, što je za dvije godine (2022. i 2023.) sigurno nekih 1,0 mil. eura manje prihoda.</i>
Prihodi od komunalnih usluga - primjena obračuna i novog CJENIKA u razdoblju srpanj 2024. do primjene novog CJENIKA na temelju Odluke Općinskog vijeća iz 09/2024.	Na temelju odluke Nadzornog odbora s početka srpnja 2024., te sukladno tome odluke Uprave, donesen je privremeni CJENIK za obračun naknada za odvoz komunalnog otpada prema poslovnom sektoru i iznajmljivačima. Rečeno je utjecalo na značajno povećanje prihoda (cca. 0,5 mil. eura). Rečeno nema uporište u Odluci Općinskog vijeća koje je donešeno u 09/2024., s primjenom od 01.06.2025. godine	<i>Preporučamo da se pravno preispitaju postupci Nadzornog odbora i Uprave oko donošenja privremenih novih cjenika za 2024. godinu za poslovne subjekte i iznajmljivače</i>
Pitanje storniranja prethodno fakturiranih komunalnih usluga u razdoblju 07-12/2024.	Društvo je u razdoblju od 07-12/2024. godine storniralo fakture prema poslovnim subjektima i iznajmljivačima u iznosu 150 tis. eura, s obzirom da su se korisnici žalili na novi model obračuna temeljem odluke Nadzornog odbora i Uprave koji nemaju uporište u Odluci Općinskog vijeća.	<i>Kao i gore navedeno, preporučamo da se pravno preispitaju modeli storniranja navedenih faktura i po kojem su modeli neki stornirani a drugi ne. Prema analizi još je ostalo nepokriveno oko 350 tis. eura više fakturiranih usluga pa postoji rizik oko osporavanja istih.</i>
Pitanje sklapanja ugovora s pravnim osobama za odvoz komunalnog otpada za 2025. godinu bez potvrde Nadzornog odbora	Temeljem analize Odluke Općinskog vijeća iz rujna 2024. godine, utvrđeno je da za sklapanje ugovora sa pravnim osobama treba suglasnost Nadzornog odbora (članak 47. Odluke). Prema analizi, Društvo nema takvih suglasnosti za sklopljene ugovore od 2025. godine (mi ih nismo dobili), pa se postavlja pitanje jesu li pravno odobreni takvi ugovori za sklapanje od strane Društva.	<i>Preporučamo da se preispita s pravne strane model ugovaranja bez odluke Nadzornog odbora i koje bi posljedice moglo imati Društvo. Jednako tako, preporučamo preispitati takav model, s obzirom da to značajno usporava rad Uprave (možda donijeti samo za ugovore preko određene svote i sl.).</i>
Pitanje prikupljanja izjava od korisnika komunalnih usluga (fizičke osobe) kao i kreiranje registra korisnika spremnika za otpad	Društvo do sada nije osiguralo strukturiranu i informatički prihvatljivu pravnu podlogu za definiranje baze korisnika što direktno utječe na pitanje obujma fakturiranja. Radi se o tome da ne postoji informatički kreirana baza korisnika spremnika kao niti baza Izjava kojom se najčešće stupa u ugovoreni odnos odvoza komunalnog otpada. U tom kontekstu ne možemo potvrditi da se sve uredno fakturira i prema ispravno definiranom obujmu svakog korisnika iz izjava	<i>Preporuka je da se rečeno što hitnije organizira i unese u sistem kako bi baza podataka bila transparenta i kako bi se moglo provjeriti jesu li svi obuhvaćeni i da li se primjenjuje ispravan obujam usluge.</i>

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza prihoda od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada - NASTAVAK		
Pitanje modela fakturiranja i pitanje obračuna PDV-a	Društvo s pravnim osobama (poslovnim subjektima) ugovora godišnje iznose naknada za odvoz komunalnog otpada, pri čemu plaćanje pretežito ide u ljetnim mjesecima, kada se ispostavljaju i računi.	<i>Preporučamo da se u ugovoru uključi klauzula da će se i fakturiranja obaviti u ljetnim mjesecima kada je i pretežito isporuka usluge. Model da se fakturira kad je plaćanje nije ispravan sa stajališta Zakona o PDV-u.</i>
Zaključak	<p>Za poslovanje sa fizičkim osobama prije svega držimo da je što hitnije potrebno osigurati bazu podataka korisnika u dijelu korištenja spremnika za otpad kao i izjava oko načina korištenja usluge, što je pravni temelj za fakturiranje. Sadašnja razina dokumentacije ne osigurava točnost podataka da li se sve fakturira i fakturira li se u skladu s razinom korištenja usluge od strane korisnika</p> <p>Što se tiče pravnih osoba skrenuli bismo pozornost na model odobravanja svakog ugovora od strane Nadzornog odbora (što se ne poštiva) i koji nam se čini prekomplikiran za cjelokupnu razinu primjene (možda za najveće korisnike). Jednako tako, preporučili bismo pravni angažman u dijelu detektiranja potencijalnih rizika na ime žalbi za model fakturiranja za poslovnu 2024. godinu, koji prema našem mišljenju, nema pravno uporište.</p>	

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza prihoda od održavanja groblja, javnih površina i plaža		
Ukratko	Društvo održava 2 groblja (u Baškoj Vodi i Bastu), te javne površine i plaže u Općini Baška Voda. Održavanje groblja te pomoćne usluge ugovoraju se sa korisnicima, održavanje javnih površina se ugovora sa Općinom Baška Voda, dok održavanje plaža sa primateljima koncesija na plažama.	
Prihodi od održavanja groblja	Prihodi od održavanja groblja se kreću oko 25 do 30 tis. eura na godišnjoj razini i ne utječu bitnije na kretanje prihoda. Grobna naknada, koja čini najznačajniji dio prihoda od ove djelatnosti, fakturira se krajem godine za cijelu godinu. Ostale usluge se fakturiraju po zahtjevu korisnika (izrada novih grobnica i sl.). Očekuje se da će se promjenom CJENIKA također značajnije povećati naknada za isto.	<i>Nemamo primjedbi.</i>
Prihodi od održavanja javnih površina	Temeljem analize, utvrđeno je da se prihodi od održavanja javnih površina temelje na ugovorima sa Općinom Baška Voda, pri čemu smo dobili ugovor za 2025. godinu, dok nam do finalizacije ovog izvještaja nisu prezentirani ugovori za razdoblje 2022. do 2024. godine. Temeljem ugovora za 2025. godinu, formula cijene je definirana u visini troškova osoblja uvećano za 10 %. Analizom prihoda za 2022. do 2024. godine naknada nije bitnije drugačija nego za 2025.godinu.	<i>Iako nismo dobili Račune dobiti i gubitka po profitnim jedinicama, držimo da model definiranja naknade u visini troškova osoblja, uvećano za 10 % nije dostatan i da Društvo ostvaruje gubitke po toj osnovi. Preporučamo da se preispita navedena cijena te postavi na način da se obuhvate u kalkulaciju svi troškovi.</i>

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza troškova		
Ukratko	<p>Troškovi društva se mogu podijeliti u osnovi na tri skupine: a) Operativni troškovi poslovanja; b) Troškovi amortizacije i c) Financijski troškovi.</p> <p>Operativni troškovi poslovanja se najvećim dijelom odnose na troškove plaća i naknada djelatnika, troškove zbrinjavanja i odlaganja otpada te troškove održavanja (prije svega voznog parka).</p> <p>Troškovi amortizacije se pretežito odnose na amortizaciju voznog parka i opreme.</p> <p>Financijski rashodi su u promatranom razdoblju zanemarivi.</p>	
Analiza troškova plaća i ostalih isplata djelatnicima	<p>Analizom troškova plaća utvrđen je značajan rast troškova od 63 % u razdoblju 05/2024. do sredine 2025. godine, pri čemu je prosječna plaća gotovo dosegla prosječnu plaću u RH sredinom 2025. godine. Podloge za rast su odluke Nadzornog odbora oko korekcija koeficijentata pojedinih radnih mjesta. Formalnim pregledom obračuna i evidencija u poslovnim knjigama nisu utvrđene bitnije nepravilnosti.</p>	<p><i>Preporučamo nakon završetka poslovne 2025. godine, te analize poslovanja, utvrditi da li ovakav rast plaća i naknada može pokriti rast prihoda temeljem novih CJENIKA i modela obračuna odvoza komunalnog otpada.</i></p>
Analiza troškova održavanja, utrošenih materijala i nabave spremnika za otpad	<p>Analizom navedenih skupina troškova, skrenuli bismo pozornost na model knjiženja i praćenja spremnika za komunalni otpad, koji su po svojoj prirodi, osnovna sredstva male vrijednosti i koji bi se uobičajeno trebali voditi u okviru sitnog inventara. Društvo je nabavu istih u 2022. godini proknjižilo direktno na potrošni materijal te se isti ne prate niti popisuju, što bi trebalo sukladno okvirima Zakona o računovodstvu.</p>	<p><i>Preporučamo da se spremnici za komunalni otpad proknjiže kao sitan inventar po izvornim vrijednostima iz računa (nabavna i ispravak vrijednosti), te da se obuhvate inventurom osnovnih sredstava i sitnog inventara prilikom godišnjeg popisa. Rečeno bi trebalo napraviti i za spremnike nabavljene i prije 2022. godine.</i></p>
Analiza troškova odvoza komunalnog i glomaznog otpada	<p>Temeljem analize ulaznih računa za odvoz komunalnog otpada utvrdili smo da je uz račune redovno priložen i prateći list te da su troškovi redovno knjiženi na mjesečnoj razini. Razina troška je u promatranom razdoblju porasla za 2 puta.</p> <p>Što se tiče troškova odvoza glomaznog otpada, držimo da ulazni računi nisu u potpunosti transparentni jer na izabranom uzorku nismo dobili nikakve popratne dokumente, a jedan dio računa ne odgovara razdoblju na koje se odnosi.</p>	<p><i>Preporučamo da se model obračuna i popratne dokumentacije za odvoz glomaznog otpada značajno unaprijedi, te da se obračun odvoza provodi na mjesečnoj razini.</i></p>
Analiza ugovora o djelu	<p>Dio poslova čišćenja javnih površina, plaža i pomoći kod prikupljanja komunalnog otpada u sezoni ugovora se putem ugovora o djelu sa umirovljenicima. U 2024. godini navedeni trošak je značajno porastao (duplo), zbog povećanja broja osoba te prosječne naknade. Jedan dio angažmana ima dugoročni model (cijelu godinu), te držimo da bi mogao imati karakter ugovora o radu, a ne ugovora o djelu, što implicira drugačiju prijavu te obračun poreza i doprinosa</p>	<p><i>Preporučamo da se pravno provjeri model ugovaranja angažmana radnika na ugovor o djelu, posebno za one koji imaju cjelogodišnji angažman zbog implikacije da je moguće da se radi o radu, a ne ugovoru o djelu.</i></p>
Analiza ostalih troškova poslovanja	<p>Temeljem analize troškova i uvida u dio bitnijih računa nismo utvrdili značajnija odstupanja. Jedan dio poslovnih događaja, nabava usluge najma kamiona nekoliko mjeseci, te prodaja dijela transportnog parka u 2023. godini, osporavana je od strane Nadzornog odbora. Rečeni iznosi nisu materijalno značajni ako gledamo na razini ukupnog poslovanja.</p>	<p><i>Preporučamo da se osiguraju dodatni modeli nabave usluga/dobara kroz traženje više ponuda i za manje narudžbe kako bi nabava istih bila što transparentnija.</i></p>

T E M A	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza dugotrajne imovine		
Ukratko	Cjelokupna dugotrajna imovina se odnosi na osnovna sredstva, odnosno materijalnu i nematerijalnu imovinu. Krajem 06/2025. godine, najveći dio imovine se odnosi na vozni park za obavljanje osnovne djelatnosti te na imovinu u pripremi koja se sastoji od ulaganja u opremu za uljaru, te u postrojenje drobilice-sjeckalice, za koje se ne zna kada će se staviti u upotrebu. Društvo koristi i nekoliko nekretnina koje nisu u poslovnim knjigama niti za koje je riješeno pravno pitanje korištenja ili vlasništva	
Pitanje korištenja nekretnina koje nisu u vlasništvu	Društvo aktivno koristi 3 nekretnine, a za koje nema vlasništvo niti je na neki drugi način uređeno korištenje (najam, pravo plodouživanja i sl.). Radi se o nekretninama: a) Sjedište Društva (adresa Blato 12) - vlasništvo je na Ustanovu GRADINA - Komunalna ustanova Baška Voda, u vlasništvu Općine Baška Voda. b) Reciklažno dvorište i mjesto parkiranja vozila - tzv. LIPA GLAVICA - prema zemljišnoknjižnom izvaku, nekretnina je u vlasništvu fizičke osobe c) Nekretnina za najam - Društvo iznajmljuje jedan poslovni prostor frizerskom salonu i ostvaruje prihod. Prema dokumentaciji, na ovaj prostor se pokušava upisati Općina Baška Voda, ali se za sada to nije dogodilo	<i>Za svaku nekretninu je različit pravni postupak ishođenja rješenja. Za nekretninu na lokaciji Baška Voda smo predložili (detaljno u bilješki 6.1.1.) da se Ustanova pripoji Općini Baška Voda te potom unese u Društvo, čime bi se riješilo pravno pitanje nekretnine. Za ostale dvije nekretnine, predlažemo da se pravno riješe na način da se sklope određeni pravni poslovi (plodouživanje ili najam) dok se ne riješi vlasničko pitanje, kako Društvo ne bi imalo potencijalne obveze u budućnosti s osnove korištenja navedenih nekretnina.</i>
Pitanje statusa imovine u pripremi (postrojenje za preradu ulja, te drobilica)	Krajem 06/2025. godine imovina u pripremi iznosi 655 tis. eura, odnosi se na ulaganje u postrojenje uljare, te postrojenje drobilice-sjeckalice, te koje već 1 godinu nisu stavljene u upotrebu, te se ne zna kad će. Što se tiče postrojenja uljare, ono je funkcionalno no objekt - koji je u vlasništvu Općine Baška Voda, nema uporabnu dozvolu i procjena je da to neće dobiti sljedeće 2-3 godine jer se mora mijenjati prostorni plan. Kod postrojenja drobilica (sjeckalice), postrojenje je skladišteno i nije u funkciji jer nije osigurano reciklažno dvorište u kojem bi sjeckalica-droblilica funkcionirala. Rečeno je namijenjeno za usitnjavanje kabastog otpada što bi u nekoj mjeri osiguralo smanjenje troškova odvoza	<i>Ovdje se postavlja pitanje ulaganja u navedena postrojenja a da prije toga nisu osigurani uvjeti upogonjenja. Rečeno je financirano kroz dokapitalizaciju Društva od strane Općine Baška Voda. Sada se postavlja pitanje vrijednosti navedene opreme kojoj garancija prolazi, iako nije uopće u upotrebi i prema informacijama neće biti neko vrijeme. Preporučamo da se razmotri i pitanje prodaje iste (kako bi se oslobodila sredstva) ako se ne očekuje aktivacija u skorije vrijeme, te povrat novčanih sredstava Ulagaču.</i>
Pitanje vođenja sitnog inventara - spremnici za komunalni otpad	Iako je sitan inventar u okviru kratkotrajne imovine, smatra se osnovnim sredstvima male vrijednosti. Društvo spremnike za komunalni otpad (kolokvijalno kante za smeće) otpisuje odmah na teret troškova, pri čemu ih uopće niti ne vodi kao sitan inventar što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, te posljedično HSF1. Ovo je značajan inventar i trebao bi biti predmet popisa na godišnjoj inventuri.	<i>Preporučamo da se spremnici za komunalni otpad popišu krajem godine (ionako se namjerava napraviti registar istih) te da se unesu u poslovne knjige po vrijednosti iz računa (velika nabava je bila 2022. godine). U poslovnim knjigama će biti i dalje po 0 vrijednosti, ali unešene da se mogu pratiti.</i>
Usklađenost analitike osnovnih sredstava i glavne knjige te obračun amortizacije	Temeljem analize podataka i usporedbe istih može se reći da su stanja usklađena. Jednako tako, stope otpisa se konzistentno koriste, te su uobičajene.	<i>Nemamo primjedbi</i>

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza kratkotrajne imovine i aktivnih vremenskih razgraničenja		
Zalihe	Temeljem analize zaliha skrenuta je pozornost na potrebu vođenja zaliha sitnog inventara - spremnika za komunalni otpad, što je pojašnjeno u okviru bilješke za dugotrajnu imovinu - prethodni slajd.	<i>Preporuke i zaključke vidjeti u prethodnom slajdu pod temom: Pitanje vođenja sitnog inventara - spremnici za komunalni otpad</i>
Novčana sredstva	Novčana sredstva na žiro računima su potvrđena kroz potvrđivanje banaka.	<i>Nemamo primjedbi</i>
Potraživanja od kupaca - usklađenost analitike i sintetike	Temeljem analize analitičke evidencije sa podacima u glavnoj knjizi može se ustvrditi da su predmetne evidencije usklađene.	<i>Nemamo primjedbi</i>
Potraživanja od kupaca - starosna analiza naplate potraživanja i sam proces naplate	Sukladno dobivenoj evidenciji otvorenih stavaka na zaključni dan svakog promatranog razdoblja, utvrđeno je da se nenaplativost kreće oko 140 do 150 tis. eura, od čega je utuženo/pokrenuta ovrha oko 120-130 tis. eura. Radi se većinom o starim potraživanjima prema fizičkim osobama, gdje su negdje pokrenuti postupci naplate (ovrhe) a negdje nisu. Prema pojašnjenju Uprave, nisu pisano definirana pravila oko postupka naplate potraživanja koja su sporna.	<i>Preporučamo da se donesu pisana pravila postupka naplate potraživanja (slanje opomene, ovrha, tužba i sl.), te postupak procjene istih u poslovnim knjigama (u okviru računovodstvene politike). U svezi starih spornih potraživanja, preporučujemo postupak sukladan HSFI 3 - Ispravak temeljne greške i procjene, pri čemu bi se korigirala potraživanja na teret zadržanih dobitaka.</i>
Pitanje danog zajma Ustanovi GRADINA - Komunalna ustanova Baška Voda	Kroz sva promatrana razdoblja Društvo iskazuje pozajmicu prema navedenoj Ustanovi u iznosu od 73 tis. eura. Rečena Ustanova je u statusu mirovanja te jedino posjeduje nekretninu u kojoj je sjedište Društva. Odnos nije pravno reguliran.	<i>Preporučamo da se pozajmica otpiše (kao porezno nepriznato) kroz ispravak temeljne greške (HSFI 3), a sam prijedlog postupka prijena nekretnine na Društvo je prethodno dan u bilješci br. 6.1.1.</i>
Aktivna vremenska razgraničenja	Društvo nije imalo provedenih aktivnih vremenskih razgraničenja te analizom držimo da ni nije bilo bitnijih aktivnosti da se to provodi	<i>Nemamo primjedbi</i>

TEMA	OPIS / NAPOMENA	PREPORUKE / ZAKLJUČCI
Analiza izvora financiranja i pasivnih vremenskih razgraničenja		
Ukratko	Na dan 30.06.2025. godine, oko 70 % ukupnih izvora se odnosi na vlastite izvore financiranja odnosno kapital. Što se tiče obveza, najveći dio se odnosi na obveze prema dobavljačima i obveze po financijskom leasingu. U 2024. godini je provedena dokapitalizacija uplatom novčanih sredstava od 1,0 mil. eura. Jednako tako, kroz sva promatrana razdoblja Društvo ostvaruje gubitke zbog ne primjene novog zakonskog okvira (tek se pravno postavio krajem 2024. Odlukom Općinskog vijeća Baške Vode, a počinje primjenjivati od 01.06.2025. godine)	
Temeljni kapital	Temeljni kapital je jednak iskazanom u sudskom registru.	<i>Nemamo primjedbi oko stavaka kapitala.</i>
Zadržani dobitci	Zadržani dobitci su iskazani kao kumulativ iskazanih pozitivnih i negativnih rezultata, te je ono sada na razini "pozitivne nule". No, ukoliko se primjeni ispravak temeljne greške, temeljem zahtjeva iz HSF1 3, Društvo će imati prenesene gubitke krajem 2025. godine.	<i>Preporuka jest korekcija pojedinih stavaka imovine, ne teret zadržanih dobitaka, sukladno zahtjevima iz HSF1 3.</i>
Obveze prema dobavljačima	Analizom podataka iz glavne knjige i analitike, može se potvrditi da nema bitnijih odstupanja. Analizom starosne strukture, utvrđeno je da je na dan 30.06.2025. godine dospjelo 127 tis. eura, od čega je 31 tis. eura na stanju preko 1 godine dospjelo	<i>Preporučamo da se ispita iz kojeg razloga nisu plaćeni dobavljači koji su u valuti, posebno ovi preko 1 godine, te da se donesu odgovarajuće odluke (plaćanje, otpis i sl.).</i>
Obveze prema državi	Obveze prema državi se odnose na obveze za PDV, obveze po osnovi poreza i doprinosa na plaće, te ostala davanja državi. Prema analizi, nisu uočena bitnija odstupanja.	<i>Nemamo primjedbi.</i>
Pasivna vremenska razgraničenja	Društvo na pasivna vremenska razgraničenja evidentira primljene potpore za nabavu osnovnih sredstava. Temeljem analize, može se potvrditi ispravnost modela knjiženja.	<i>Nemamo primjedbi.</i>

3. PROFIL DRUŠTVA I ZAKONSKA REGULATIVA

3.1. Povijesni i opći podaci o Društvu

Društvo s ograničenom odgovornošću GRADINA - BAŠKA VODA za komunalnu djelatnost osnovano je Izjavom o osnivanju, od 12. listopada 2006. godine od strane Općine Baška Voda. Sjedište Društva je na adresi Blato 12, Baška Voda.

Temeljni kapital je više puta mijenjan, te je Društvo više puta dokapitalizirano u novcu, da bi sredinom 2025. godine iznosilo 1.155.280,00 eura te je usklađeno sa eurima, s obzirom da je zadnje povećanje provedeno Odlukom Skupštine od 18. listopada 2024. godine, sa iznosa od 155.280,00 eura za 1.000.000,00 eura, na iznos od 1.155.280,00 eura. Cjelokupni temeljni kapital je nastao uplatom u novcu Vlasnika – Općine Baška Voda.

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština Društva.

Uprava:

Uprava Društva sastoji se od jednog člana uprave – člana Uprave kojeg predstavlja gđa. Danijela Svalina, koja je stupila na mjesto člana Uprave od 22. srpnja 2025. godine. U razdoblju za koje se provodi dubinsko snimanje, funkciju člana uprave je obnašao g. Vjekoslav Radić, u razdoblju od 10. ožujka 2020. do 22. svibnja 2024. godine, te od navedenog razdoblja do 21. srpnja 2025. godine, funkciju su obnašali g. Damir Matijašević i g. Nikša Staničić.

Prema Izjavi o osnivanju, Uprava zastupa Društvo prema trećima neograničeno, dok je obvezna u vođenju poslova društva slijediti smjernice i poštivati ograničenja koja postavlja osnivač – Općina Baška Voda.

Nadzorni odbor:

Nadzorni odbor Društva čini 5 članova, koje bira Skupština Društva. Prema dobivenim informacijama, Nadzorni odbor se sastaje 2 puta godišnje, što je u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. No, do sastavljanja ovog izvještaja nismo dobili pregled svih sjednica Nadzornog odbora, već samo pojedinačne odluke kojima su se davali nalozi Upravi.

Skupština Društva:

Skupštinu Društva predstavlja Načelnik Općine Baška Voda, g. Vjekoslav Radić, te donosi odluke u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Osnovna djelatnost Društva:

Djelatnost Društva se može podijeliti u nekoliko kategorija:

- Pružanje usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada na lokaciji Općine Baška Voda,

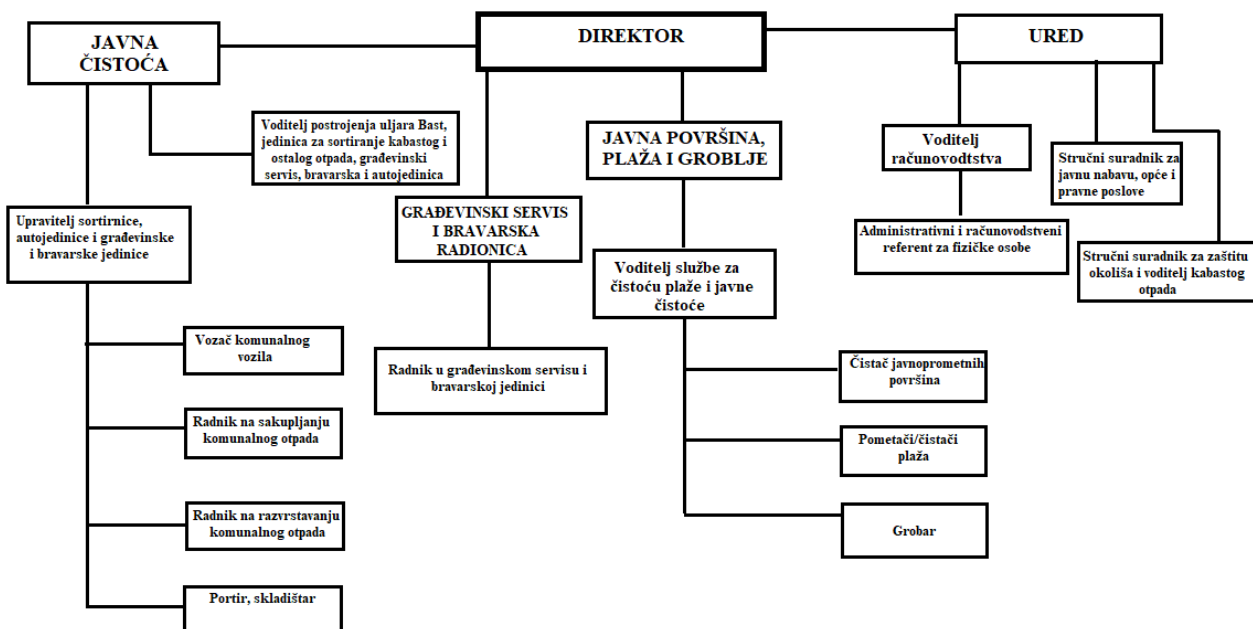
- Pružanje usluge održavanja groblja na dvije lokacije: Baška Voda i Bast, te
- Pružanje usluge čišćenja i održavanja javnih površina i plaža Općine Baška Voda.

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o Društvu, na dan 30. lipnja 2025. godine:

Skraćeni naziv	GRADINA - BAŠKA VODA d.o.o.
Sjedište:	Blato 12, Baška Voda (Općina Baška Voda)
Matični broj subjekta	060224233
Osobni identifikacijski broj (OIB)	57015795940
Nominalni iznos temeljnog kapitala (u EUR)	1.155.280,00 euro
Broj poslovnih udjela	1 (jedan)
Vlasnik Društva	OPĆINA BAŠKA VODA
Brojevi transakcijskih računa (IBAN):	
- HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d.	HR9523900011101466141
- OTP BANKA d.d.	HR6024070001100633529
- ZAGREBAČKA BANKA d.d.	HR6423600001102012435
Broj zaposlenih na dan 30. lipnja 2025. godine	35
Uprava:	
- Danijela Svalina, član uprave	zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 22. srpnja 2025.
- Vjekoslav Radić, bivši član uprave	zastupao je Društvo pojedinačno i samostalno od 10. ožujka 2020. do 22. srpnja 2024. godine
- Nikša Staničić, bivši član uprave	zastupao je Društvo pojedinačno i samostalno od 03. lipnja 2024. do 29. srpnja 2024. godine
- Damir Matijašević, bivši član uprave	zastupao je Društvo pojedinačno i samostalno od 29. srpnja 2024. do 22. srpnja 2025. godine
Nadzorni odbor:	
- Rajko Jurišić	predsjednik nadzornog odbora
- Josip Topalović	član nadzornog odbora
- Ivan Jerković	član nadzornog odbora
- Tonći Čorić	član nadzornog odbora
- Alen Granić	član nadzornog odbora

3.2. Organizacijska struktura Društva

Sredinom 2025. godine, kao i prethodnih promatranih godina, osnovna organizacijska struktura je dana kao u prikazu:



3.3. Računovodstveni i porezni okvir poslovanja

Temeljem osnovne analize pravnog ustrojstva Društva, putem predanih financijskih i raznih poreznih izvještaja, rokova predaje i sl., može se ustvrditi da Društvo posluje u skladu sa definiranim pravno-računovodstveno-poreznim okvirima, što je pomnije analizirano u nastavku izvještaja.

U nastavku su dani ukratko okviru poslovanja Društva sa računovodstveno-porezne strane.

Računovodstveni okvir		
OPIS	NAPOMENA	
Zakonski okvir poslovanja	⇒	Društvo posluje u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN, br. 78/15. do 145/24., u nastavku ZOR) te u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima (NN, br. 111/93. do 136/24.).
Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja	⇒	Godišnje financijske izvještaje za poslovnu 2023. i 2024. godinu, Društvo je sastavilo primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI), a što je u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i okvirom ZOR-a.
Računovodstvene politike	⇒	Okvir sastavljanja računovodstvenih politika jesu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI).

Porezni okvir		
OPIS	NAPOMENA	PREPORUKE
Zakon o porezu na dodanu vrijednost	⇒ Društvo primjenjuje Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 73/13. do 152/24.; Rješenje USRH 99/13, 153/13.), te Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 79/13. do 16/25.). Temeljem analize, Društvo na svoje isporuke primjenjuje stopu PDV-a od 13 % (za osnovnu komunalnu djelatnost), te 25 % za ostale manje usluge.	<i>Nemamo primjedbi</i>
Zakon o porezu na dobit	⇒ Društvo primjenjuje Zakonu o porezu na dobit (NN, br. 177/04. do 114/23.), te Pravilnik o porezu na dobit (NN, br. 95/05. do 16/25.). Društvo primjenjuje u punom smislu rečeni zakon. Kako unazad 3 godine Društvo ostvaruje računovodstveni i porezni gubitak, nije iskazivalo obveze za porez na dobit.	<i>Nemamo primjedbi</i>
Zakon o porezu na dohodak	⇒ Društvo primjenjuje Zakonu o porezu na dohodak (NN, br. 115/16. do 152/24.), te Pravilnik o porezu na dohodak (NN, 10/17. do 16/25.). Društvo je u obvezi obračunavanja i plaćanja pripadajućih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje sukladno propisima koji isto propisuju.	<i>Nemamo primjedbi</i>
Predaja poreznih izvještaja, obrazaca i sl.	⇒ Društvo sve obrasce u svezi gore navedenih poreza predaje u zakonskom roku. Tako se obrasci PDV-a predaju jednom mjesečno, dok prijava poreza na dobit do 30.04. nakon isteka poslovne godine.	<i>Nemamo primjedbi</i>

3.4. Osnovni elementi za obavljanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada

Zakonski okvir za obavljanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada

Podlogu za obavljanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada možemo podijeliti na tri dijela:

- Do srpnja 2024. godine, temeljem Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13. do 98/19.) u primjeni je bio model poslovanja po Odluci o kriteriju za obračun troškova gospodarenja

komunalnim otpadom od 29.06.2010. godine koju je donijelo Općinsko vijeće Baške Vode i čiji se CJENIK primjenjivao do srpnja 2024. godine;

- Od srpnja 2024. godine pa do kraja svibnja 2025. godine, temeljem Odluke Nadzornog odbora od 03. srpnja 2024. godine, donešena je privremena Odluka o uspostavi novih cijena prema korisnicima odvoza komunalnog otpada, temeljem koje je Uprava Društva, direktor g. Nikša Staničić, donijela Odluku dana 03. srpnja 2024. godine, o novom privremenom CJENIKU;
- od 01.06.2025. godine, temeljem Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine br. 84/2021.), koji je na snazi od 23. srpnja 2021. godine, donešena je Odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezanih sa javnom uslugom na području Općine Baška Voda, dana 10. rujna 2024. godine, a u primjeni je od 01.06.2025. godine.

a) Poslovanje do srpnja 2024. godine

- Podloga za donošenje CJENIKA kao i primjenu zakonskih okvira od strane Društva, moguća je jedino na temelju Odluke Općinskog vijeća koji donosi i Odluku i CJENIK (koji je sastavni dio Odluke).
- Novi zakonski okvir koji u potpunosti mijenja model obračuna naknade za prikupljanje komunalnog otpada donesen je u srpnju 2021. godine, i bilo je za očekivati donošenje nove Odluke Općinskog vijeća za promjenu zbog novih zakonskih okvira, pri čemu bi se uzelo određeno vrijeme prilagodbe (npr. do početka 2022. godine i sl.).
- Kako se rečeno nije donijelo, Uprava Društva je postupala po starom propisu, što je očito u raskoraku sa zakonskim okvirom, ali načelno nije imala uporište u primjeni novih zakonskih okvira.
- Samim tim, što se vidi i iz poslovanja, Društvu je onemogućeno obračunavanje adekvatnih naknada koje bi omogućile poslovanje na pozitivnoj razini i u skladu sa novim zakonskim okvirima.

b) Poslovanje od srpnja 2024. do svibnja 2025. godine

- Kako je prethodno navedeno, uporište za promjenu CIJENA usluga za odvoz komunalnog otpada definirano je u odluci Nadzornog odbora.
- Sasvim je jasno da rečeno nema nikakvo pravno uporište jer odluku o promjeni modela i samog cjenika može donijeti isključivo Općinsko vijeće, a cjenik može donijeti (odrediti) načelnik.
- Samim time, držimo da je poslovanje unutar navedenog razdoblja, gdje su cijene mijenjane za poslovne subjekte, pravno sporno (unatoč tome što je gotovo cjelokupni iznos i naplaćen), te da je u slučaju pokretanja sudskih postupaka, upitno kako bi Društvo uspjelo u sporovima.

c) Poslovanje od 01.06.2025. godine

- Temelj za obavljanje navedene usluge jest Odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te usluga povezanih sa javnom uslugom na području Općine Baška Voda, a zadnja takva odluka je donešena 10. rujna 2024. godine, od strane Općinskog vijeća Općine Baška Voda. Podloga za donošenje odluke vezana je za članak 66. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine, br. 84/21., 142/23.)

- Uz to, dana 13. rujna 2024. godine, donesen je i Cjenik javne usluge prikupljanja mješovitog komunalnog otpada na području Općine Baška Voda, koji se počeo primjenjivati od 01.06.2025. godine.
- Dakle, načelno tek od 01.06.2025. godine, Društvo posluje u skladu sa vrijedećim zakonskim okvirom.

3.5. Osnovni elementi pružanja usluge održavanja groblja i javnih površina

Osim usluge odvoza komunalnog otpada, Društvo obavlja i usluge održavanja groblja, za što fakturira grobnu naknadu i ostale naknade. Osnovni modeli ugovorenih uvjeta su sljedeći:

- Održavanje groblja u Baškoj Vodi i Bastu temelji se na Odluci o upravljanju grobljima iz prosinca 1999. godine koju je donijelo Općinsko vijeće Baške Vode.
- Rečene usluge podrazumijevaju održavanje groblja, izrada novih grobnih mjesta kao i ostale usluge vezane za groblja (ukop i sl.).
- Što se tiče Cjenika u razdoblju od 2022. do sredine 2025. godine, primjenjuje se CJENIK donešen 15. ožujka 2022. godine od strane Uprave.

3.6. Održavanje javnih površina i plaža

Održavanje javnih površina na području Općine Baška Voda kao i javnih plaža, definirano je sljedećim pravnim okvirima:

- Održavanje javnih površina Općine Baška Voda definirano je:
 - ⇒ Ugovorom o pružanju usluga čišćenja, odvoza i deponiranja otpada sa javno prometnih površina na području Općine Baška Voda, za poslovnu 2025. godinu, pri čemu je definirana mjesečna naknada u visini troškova plaća osoba koje rade na čišćenju javnih površina, uvećano za koeficijent 1,1 (dakle 10 % marže).
 - ⇒ Do finalizacije ovog izvještaja nismo dobili Ugovor za razdoblje od 2022. do 2024. godine, te ne možemo definirati osnovne parametre poslovnog odnosa (ugovor ili ugovori ne postoje u arhivi Društva).
- Cjenik održavanja plaža za razdoblje do srpnja 2024. godine temeljio se na Cjeniku donešenom 01. lipnja 2021. godine, od strane Uprave Društva. Cjenik održavanja plaža za razdoblje srpanj 2024. do početka sezone 2025. godine temeljio se na Odluci Nadzornog odbora i odluke Uprave od 03. srpnja 2024. godine.

Na temelju navedenih cjenika, koncesionarima za ležaljke, pedaline i sl., određivala se naknada vezana za održavanje.

4. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

U nastavku su prezentirani sljedeći financijski izvještaji:

4.1. Račun dobiti i gubitka za sljedeća razdoblja

- Za razdoblje 2022. godine (od 01.01.2022. do 31.12.2022.)
- Za razdoblje 2023. godine (od 01.01.2023. do 31.12.2023.)
- Za razdoblje 2024. godine (od 01.01.2024. do 31.12.2024.)
- Za razdoblje prve polovice 2025. godine (od 01.01.2025. do 30.06.2025.)

4.2. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2022. godine
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023. godine
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2024. godine
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 30.06.2025. godine

Financijski izvještaji su prezentirani na bazi GFI-POD-a koji su predani za Javnu objavu ali u menadžerskom obliku, radi boljeg razumijevanja, financijskog položaja i financijskog poslovanja Društva (osim za prvih 6 mjeseci 2025. godine gdje nema podataka oko predanih financijskih izvještaja nego su podaci sastavljeni na temelju podataka iz prezentirane bruto bilance).

Nakon prezentiranih financijskih izvještaja i podataka dana je analiza pojedinih dijelova, imovine, izvora imovine, prihoda i rashoda za promatrano razdoblje.

4.1. Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka (u EUR)	2022.	2023.	2024.	01.01.-30.06.2025.
OPERATIVNI PRIHODI	852.669	875.804	1.281.660	550.493
Prihod od pružanja usluge odvoza komunalnog otpada	617.978	670.683	1.048.775	484.330
Prihodi od usluge održavanja groblja	26.992	24.432	19.120	1.758
Prihodi od usluge održavanja javnih površina i plaže	137.750	139.287	188.536	60.574
Ostali poslovni prihodi	69.948	41.402	25.229	3.830
OPERATIVNI TROŠKOVI	874.127	959.574	1.404.925	668.709
Troškovi zaposlenih - plaća temeljem ugovora o radu	392.363	487.974	690.456	403.199
Ostale naknade zaposlenima	62.982	45.949	69.015	28.019
Troškovi održavanja, osnovnih i potrošnih dijelova	110.630	66.440	104.188	52.210
Troškovi energije i goriva	41.131	38.362	38.548	14.072
Zbrinjavanje i odlaganje otpada	167.809	179.739	324.892	115.766
Intelektualne usluge	45.008	52.341	107.910	27.243
Ostali troškovi poslovanja	54.204	88.770	69.916	28.201
OPEX	102,5%	109,6%	109,6%	121,5%
EBITDA	-21.459	-83.770	-123.265	-118.217
EBITDA %	-2,5%	-9,6%	-9,6%	-21,5%
Amortizacija i usklađenja	52.344	55.281	44.404	0
EBIT	-73.803	-139.052	-167.669	-118.217
EBIT %	-8,7%	-15,9%	-13,1%	-21,5%
Financijske i ostale aktivnosti	623	-494	-3.943	-1.648
Troškovi kamata banaka	-96	-1.742	-5.914	-2.074
Neto efekt tečajnih razlika	0	0	0	0
Neto efekt ostalih financijskih stavaka i jednokratni efekti	720	1.248	1.971	426
DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	-73.180	-139.546	-171.612	-119.865

4.2. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)

BILANCA (u EUR)	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
DUGOTRAJNA IMOVINA (stalna sredstva)	171.234	279.933	839.796	847.903
Dugotrajna nematerijalna imovina	0	0	649	649
Koncesije, patenti, licencije i ostala prava	0	0	649	649
Dugotrajna materijalna imovina	171.234	279.933	839.147	847.255
Građevinski objekti	8.482	7.577	10.840	10.840
Postrojenja i oprema	19.070	34.539	24.342	32.177
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	136.574	175.803	144.115	144.387
Predumovi za materijalnu imovinu	0	54.907	0	0
Materijalna imovina u pripremi	2.256	2.256	655.000	655.000
Ostala materijalna imovina	4.851	4.851	4.851	4.851
Dugotrajna financijska imovina	0	0	0	0
Odgođena porezna imovina	0	0	0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA (obrtna sredstva)	443.367	982.669	572.094	605.483
Zalihe	0	0	0	0
Potraživanja	219.915	292.784	349.680	470.043
Potraživanja od kupaca	215.460	252.774	311.650	454.325
Potraživanja prema državi	4.455	40.009	38.030	15.718
Ostala potraživanja	0	1	0	0
Financijska imovina	72.895	74.395	72.895	72.895
Dani zajmovi, depoziti i slično	72.895	74.395	72.895	72.895
Novac i novčani ekvivalenti	150.557	615.490	149.519	62.545
Unaprijed plaćeni trošk. i trošk. bud. razdoblja	0	0	0	0
Obračunati a nefakturirani prihodi	0	0	0	0
Razgraničeni i prethodno plaćeni troškovi	0	0	0	0
UKUPNO AKTIVA	614.601	1.262.601	1.411.890	1.453.386
KAPITAL I REZERVE	473.105	1.030.851	1.156.548	1.036.684
Upisani kapital	102.197	155.286	1.155.280	1.155.280
Kapitalne rezerve	53.089	697.292	6	6
Zadržana dobit	390.999	317.820	172.875	1.263
Dobit/gubitak tekuće godine	-73.179	-139.546	-171.612	-119.865
DUGOROČNE OBVEZE	1.327	105.265	77.827	83.169
Obveze za zajmove, depozite i sl.	1.327	10.000	0	13.950
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	95.265	77.827	69.219
REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	0	0	0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	96.640	98.091	147.601	303.621
Obveze prema dobavljačima	60.059	59.413	74.976	186.774
Obveze prema zaposlenicima	24.002	26.306	45.011	60.003
Obveze prema državi	12.579	11.836	25.616	52.432
Ostale kratkoročne obveze	0	536	1.998	4.412
Odgođeno plaćanje trošk. i prihod bud. razd.	43.528	28.394	29.913	29.913
Odgođeni prihodi od potpora	43.528	28.394	29.913	29.913
UKUPNO PASIVA	614.601	1.262.601	1.411.890	1.453.386

5. ANALIZA FINACIJSKOG POSLOVANJA

Skraćeni pregled poslovanja u promatranim razdobljima dan je u narednoj tablici.

Tablica 1 – Pregled skraćenog računa dobiti i gubitka

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Poslovni prihodi	852.669	875.804	1.281.660	550.493
Poslovni rashodi	926.472	1.014.856	1.449.329	668.709
Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-73.803	-139.052	-167.669	-118.216
Financijski prihodi	720	1.248	1.971	426
Financijski rashodi	96	1.742	5.914	2.074
Jednokratne stavke	0	0	0	0
Rezultat iz financijskih i ostalih aktivnosti	623	-494	-3.943	-1.648
UKUPNI PRIHODI	853.388	877.052	1.283.630	550.918
UKUPNI RASHODI	926.568	1.016.598	1.455.242	670.783
Rezultat prije oporezivanja	-73.180	-139.546	-171.612	-119.865
Porez na dobit	0	0	0	0
Dobit / gubitak	-73.180	-139.546	-171.612	-119.865

Kao što je vidljivo, Društvo kontinuirano ostvaruje negativne rezultate, kako na razini „rezultata iz poslovnih aktivnosti“ tako i na razini EBITDA (navedena stavka uvećana za trošak amortizacije).

Rezultat negativnog poslovanja od 2022. do trećeg kvartala 2024. godine jest preniska naknada za obavljanje usluge odvoza komunalnog otpada što je rezultat ne donošenja nove Odluke o definiranju uvjeta za komunalne usluge (detaljnije u okviru točke 3.4. Elaborata). Što se tiče prvih 6 mjeseci 2025. godine, vidljiv je pomak pri čemu je Društvo poslovalo na razini „pozitivne nule“ te se očekuje daljnji rast s obzirom na punu primjenu novog Cjenika od 01.06.2025. godine.

Iz financijskih aktivnosti Društvo nije ostvarivalo bitnije efekte tako da rečeno ne utječe bitnije na kretanje obujma i rezultata poslovanja.

5.1. Analiza poslovnih prihoda

Tablica 2 – Struktura poslovnih prihoda 2022. – 30.06.2025.

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Prihod od pružanja usluge odvoza komunalnog otpada	617.978	670.683	1.048.775	484.330
Prihodi od usluge održavanja groblja	26.992	24.432	19.120	1.758
Prihodi od usluge održavanja javnih površina i plaže	137.750	139.287	188.536	60.574
Ostali poslovni prihodi	69.948	41.402	25.229	3.830
Ukupno	852.669	875.804	1.281.660	550.493

Analiza prihoda od pružanja usluga odvoza komunalnog otpada

U poglavlju 3.4. smo naveli zakonsku podlogu za fakturiranje prikupljanja i odvoza komunalnog otpada, a u nastavku navodimo analizu vezano za vrstu usluga, bazu korisnika, model obračuna, naplatu i računovodstveno-porezni aspekt knjiženja transakcija.

5.1.1. Vrsta usluga

- odvoz miješanog komunalnog otpada
- odvoz kabastog (glomaznog) komunalnog otpada
- rečene usluge su zasebno definirane u Cjeniku usluga.

5.1.2. Baza korisnika

- Prilikom analize interpretacije baze korisnika, rečeno treba podijeliti na nekoliko skupina
 - ⇒ Fizičke osobe – redovni stanovnici Općine Baška Voda
 - ⇒ Fizičke osobe - vikendaši
 - ⇒ Fizičke osobe - iznajmljivači
 - ⇒ Pravne osobe (društva i obrti)
- Korisnici se prikupljaju na svakakve načine, od prethodnih podataka Općine, dostave zahtjeva novih korisnika nekretnina, do potpisanih Izjava na samom terenu.
- S obzirom na novu Odluku koja je donešena u 09/2024., a stupila na snagu 01.06.2025. godine
 - ⇒ za sve građane - kućanstva i ostale korisnike s kojima se ne sklapa Ugovor, trebalo je sklopiti Izjavu o načinu korištenja javne usluge, u kojoj se navodi opis nekretnine, na koji način se koristi nekretnina odnosno učestalost korištenja, koja se kanta koristi.
 - ⇒ također se smatra ugovor sklopljenim (ako nije potpisano) kod prvog korištenja javne usluge ili kod potpisa zaprimanja spremnika za primopredaju komunalnog otpada (kante).
 - ⇒ Ovaj model se koristio i prije.

- ⇒ Temeljem razgovora s predstavnicima Društva, kao i uvidom u neke registratore, Društvo do sada nije osiguralo bazu podataka o potpisanim Izjavama korisnika niti bazu podataka o preuzetim spremnicima. Stoga regulatori na temelju kojih se temelji fakturiranje su nepouzdana i ne može se zaključiti u kojoj je mjeri to ispravno.
- Što se tiče pravnih osoba, do 01.06.2025. godine samo se s nekolicinom društava (cca. 10-tak velikih poduzeća) sklapao ugovor o odvozu otpada, dok se od 01.06.2025. godine sa svim pravnim osobama sklapa ugovor o odvozu otpada.
 - Temeljem analize može se zaključiti da je zbog primjene novog propisa došlo do značajnog porasta novih korisnika – pravnih osoba, koje imaju više cijene, te da će se prihod automatski povećati. **Samim tim, razumno je zaključiti da je zbog ne donošenja Odluke o primjeni novog zakonskog okvira, a samim time i cjenika, Društvo značajno zakinuto u ostvarenju prihoda.**

5.1.3. Analiza financijskih podataka

Tablica 3 – Struktura prihoda od komunalnih usluga 2022. – 30.06.2025.

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Prihod od usluge odvoza kom.otpada - kućanstva	236.422	244.856	240.135	140.334
Prihod od usluge odvoza kom.otpada - poslovni subjekti	365.418	417.712	800.525	339.007
Prihodi od odvoza kabastog otpada	16.138	8.116	8.116	4.990
Ukupno	617.979	670.684	1.048.775	484.330

Kretanje strukture prihoda od komunalnih usluga na mjesečnoj razini po razdobljima dan je u nastavku:

Tablica 4 – Mjesečno kretanje prihoda od komunalnih usluga

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.	13.730	15.744	15.342	15.390	30.164	61.767	212.176	119.352	67.308	36.331	13.399	15.859
2023.	14.903	16.002	14.600	15.341	43.735	78.876	214.377	123.263	73.382	33.839	24.204	17.098
2024.	14.797	14.654	14.138	18.822	27.150	17.197	454.762	449.307	16.315	9.513	-557	12.678
2025.	14.064	102.221	50.039	55.881	67.174	194.952						

Tablica 5 – Mjesečno kretanje negativnih stavaka (storniranja) u predmetnom razdoblju

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.				-86	-35	-218	-1.073	-269	-8.757	-115	-3.417	-56
2023.		-21	-72		-2.860	-399	-4.574	-1.628	-9.990	-33	-5.289	-451
2024.		-28	-410		-87	-69	-6.135	-29.615	-51.354	-30.372	-23.356	-9.991
2025.	-714	-54	-67	-1.600	-107	-22						

- Iz prikaza je vidljivo da se veći dio naknade ostvaruje od lipnja do rujna (prosječno 80 %), s obzirom na trajanje turističke sezone kada je korištenje komunalnih usluga (pretežito od društava: hoteli, restorani i sl.) najveća.

- Iz tablice br. 3. je vidljivo da su prihodi prema pravnim subjektima gotovo 2/3 (a u 2024. godini i više) ukupnih prihoda, i u kontinuiranom su porastu, posebno u 2024. godini kada je Uprava na temelju Odluke Nadzornog odbora, značajno digla cijenu naknada.
- Prema mjesečnim analizama, prihod se kreće ravnomjerno u prvih četiri i zadnjih dva mjeseca godine, i više/manje je usmjeren na kućanstva jer je poduzetnička aktivnost minimalna zbog poduzetničke aktivnosti koja je pretežito u mirovanju.
- U poslovnoj 2024. godini, došlo je do značajnog povećanja prihoda tijekom srpnja i kolovoza u odnosu na 2022. i 2023. godinu (gotovo 2,5 povećanje prihoda), a temelji se na odluci Nadzornog odbora i kasnije Uprave oko korekcije cijena za poduzeća, od 03. srpnja 2024. godine (o čemu je detaljno napisano u okviru točke 3.4. ovog Elaborata), pri čemu je u osnovi naknada dignuta za:
 - ⇒ Objekte koji se bave „fast foodom“, za 4 puta
 - ⇒ Hoteli i apartmani (tvrtke i obrti) definira se cijena od 130 eura/ležaj, pri čemu se s najvećima potpisuje ugovor.
 - ⇒ Kafići i restorani, porast cijene od 50 %
- Jednako tako, u tablici br. 5. dana je struktura storno računa kroz promatrana razdoblja, pri čemu su vidljiva značajna storna računa u razdoblju 08-12/2024. godine.

Na naš zahtjev oko očitovanja dobili smo nekoliko odluka Uprave iz razdoblja druge polovice 2024. godine (tada je direktor bio g. D. Matijašević), gdje se navode pojedinačni slučajevi odobrenja knjiženja storna odnosno korekcije prethodno ispostavljenih računa, a nakon žalbi niza korisnika oko definiranih cijena počevši od srpnja 2024. godine.

Kako smo prethodno ustvrdili, držimo da je primjena navedenog cjenika prije 01.06.2025. godine pravno neutemeljena te da bi se u slučaju pokretanja i ostalih žalbi korisnika – pravnih osoba i osoba iznajmljivača (neovisno što su naplaćene) mogle snositi posljedice storna fakturiranih naknada te povrat sredstava, što bi imalo posljedično i značajan gubitak sredstava.

Prema analizi iz tablice br. 5., stornirano je oko 150 tis. eura prihoda a koji su fakturirani kroz razdoblje 7 i 8 mjeseca. Prema analizi, pojačano fakturiranje u 2024. godini prema poslovnim subjektima je iznosilo cca. oko 0,5 mil. eura (ako gledamo usporedbu sa 2023. godinom), što znači da je ostalo pravno nepokriveno oko 350 tis. eura takvih fakturiranja.

Svakako sugeriramo da se Uprava oko ovoga konzultira sa pravnim stručnjacima te utvrdi koji bi rizici i koliko dugo mogli trajati.

➤ Model fakturiranja:

- ⇒ **Prema kućanstvima** Društvo ispostavlja mjesečne fakture, dok prema **fizičkim osobama – vikendašima** jednom godišnje. Struktura navedenog je dana u nastavku:

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.	9.865	9.865	9.865	9.776	9.820	9.849	110.056	27.271	9.598	9.809	9.440	9.790
2023.	9.692	9.646	9.653	9.634	9.627	9.580	115.140	26.504	9.845	9.694	9.457	9.400
2024.	9.629	9.604	9.635	9.614	9.543	9.595	118.554	25.843	9.356	9.731	9.537	9.493
2025.	9.489	9.462	9.589	9.462	9.483	15.825	0	0	0	0	0	0

Mjesečnom analizom za promatrana razdoblja je utvrđeno da se mjesečni prihod kreće oko 9,5 do 10 tis. eura kroz cijelo 3,5 godišnje razdoblje.

Kao što je vidljivo, u srpnju i kolovozu se fakturira fizičkim osobama – vikendašima (jednom godišnje), što onda diže značajno prihode. Od 06/2025. fakturiranje prema fizičkim osobama – vikendašima se provodi na mjesečnoj razini, no pitanje je kako će funkcionirati naplata jer tih osoba u principu nema preko cijele godine, samo ljetni mjeseci, dok se računi ispostavljaju na predmetne lokacije. Svakako je preporuka da se ovo izmijeni za iduću godinu ukoliko se ispostavi da će problem naplate značajno porasti što će utjecati na opterećenje sa PDV-om u tijeku nesezonskih mjeseci.

Kao što je vidljivo, značajan skok prihoda u 06/2025. (sa 9,5 tis. eura mjesečno na gotovo 16 tis. eura) rezultat je primjene novog cjenika kojeg je donijelo zajedno s Odlukom po Zakonu iz 2021. godine Općinsko vijeće. Kako se rečeno načelno trebalo početi primjenjivati početkom 2022. godine, može se reći da je zbog neprimjene novog Zakona, Društvo izgubilo cca. 250 tis. eura prihoda prema redovnim kućanstvima.

Ako primijenimo 50 % povećanje cijena i na vikendaše, od kojih je prihod cca.120 tis. eura, izgubljeno je dodatnih 180 tis. eura za razdoblje 2022. – 2024., **što zajedno s redovnim prihodima čini gubitak od cca. 430 tis. eura u ovih 3,5 godine.**

⇒ **Prema poslovnim subjektima**, analizirani su ugovori te je utvrđeno da su ugovori sklapani za cijelu godinu, a da su fakture ispostavljane sukladno ugovorenim modelima plaćanja (najveći dio kroz ljetne mjeseci), što nije ispravno sa stajališta Zakona o PDV-u. Pregled prihoda po razdobljima na mjesečnoj razini je dan u nastavku:

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.	3.865	5.879	5.477	5.613	20.344	51.919	102.120	92.081	57.710	26.522	3.959	6.068
2023.	5.211	6.356	4.947	5.706	34.109	69.296	99.237	96.759	63.538	24.145	14.747	7.697
2024.	5.168	5.050	4.502	9.209	17.607	7.603	336.208	423.463	6.960	-218	-10.095	3.184
2025.	4.574	92.760	40.450	46.419	57.691	179.128	0	0	0	0	0	0

Ako se ugovora kontinuirana usluga, onda se mora fakturirati razmjerno. Ako je ipak usluga u većem dijelu u tijeku ljetne sezone (na bazi procjene), onda se tako mora i ugovoriti fakturiranje (neovisno o modelu plaćanja).

Svakako preporučamo da se navedeno ispravi u budućim ugovorima (za poslovnu 2026. godinu nadalje).

Procjenu gubitka prihoda u razdoblju 2022-2023 zbog neprimjene novog zakonskog okvira koji je donesen sredinom 2021. godine, teško je utvrditi zbog kontinuiranog rasta turizma, no prihodi su bili vjerojatno na razini 2024. godine, tako da je procjena izgubljene dobiti (prihoda) cca. 0,5 mil. eura.

Jednako tako, utvrđeno je da prema Odluci iz rujna 2024. godine, za sklapanje ugovora sa pravnim osobama treba suglasnost Nadzornog odbora (članak 47. Odluke). Prema analizi, Društvo nema takvih suglasnosti za sklopljene ugovore od 2025. godine (mi ih nismo odbili), pa se postavlja pitanje jesu li pravno odobreni takvi ugovori za sklapanje od strane Društva.

➤ **Zaključno**, temeljem analize zakonskih podloga, primjene istih u sustavu „komunalnog društva GRADINA“, modela fakturiranja i ostalog, može se generalno zaključiti sljedeće:

- Društvo je u kašnjenju s primjenom novog zakonskog okvira svezi komunalne naknade cca. 3 godine, što je rezultat nemogućnosti donošenja istih zbog kašnjenja nadležnog tijela – Općinskog vijeća, u provedbi istog.
- Društvo do sada nije osiguralo strukturiranu i informatički prihvatljivu pravnu podlogu za definiranje baze korisnika što direktno utječe na pitanje obujma fakturiranja. Radi se o tome da ne postoji informatički kreirana baza korisnika spremnika kao niti baza Izjava kojom se najčešće stupa u ugovoreni odnos odvoza komunalnog otpada.

Svakako je preporuka da se rečeno što hitnije organizira i unese u sistem kako bi baza podataka bila transparenta i kako bi se moglo provjeriti jesu li svi obuhvaćeni.

- Uprava Društva je na odluku Nadzornog odbora iz srpnja 2024. godine donijela odluku o primjeni znatno viših cijena za poduzetnički sektor od važeće odluke Općinskog vijeća, što znači da postoji rizik u slučaju pokretanja postupaka protiv tih povećanja cijena (gotovo cjelokupan iznos je i naplaćen) s obzirom da nemaju pravnu podlogu u donošenju istih.
- Jedan dio više fakturiranih usluga odvoza komunalnog otpada prema pravnim osobama i iznajmljivačima je storniran na temelju žalbi korisnika (oko 135 tis. eura). Postavlja se pitanje po kojem je kriteriju rečeno stornirano i što je sa ostalim više fakturiranim iznosima (neovisno što su sklapani ugovori).
- Analizom modela fakturiranja prema pravnim osobama te prezentiranih ugovora, utvrđeno je da bi se rečeno trebalo prilagoditi kako bi bilo u skladu sa zakonskim okvirom Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Analiza prihoda od pružanja usluga održavanja groblja

U poglavlju 3.5. smo naveli zakonsku podlogu za fakturiranje usluga vezano za održavanje groblja, a u nastavku dajemo osnovnu financijsku analizu. Usluge se mogu podijeliti u tri skupine:

- a) Usluge održavanja groblja za što se ispostavlja račun za grobne naknade
- b) Pogrebne usluge
- c) Usluge izrade novih grobnica

Prikaz kretanja svih usluga na mjesečnoj razini dan je u nastavku:

Tablica 6 – Mjesečno kretanje prihoda od usluga održavanja groblja

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.	810	186	365	319	53	690	325	438		14.387	4.111	5.309
2023.	93	577	226	551	226	770	265	989	1.984	14.273	4.373	106
2024.		199	660		212	365	106	239	372	15.640	1.022	305
2025.	265	146	478	657	106	106						

- Kako je vidljivo, prihodi od održavanja groblja su neznatni u ukupnim prihodima, te se pretežito fakturiraju (misli se na grobne naknade) u zadnjem kvartalu pojedine godine. Stoga u 2025. godini još uvijek nema glavnih prihoda. Prosječna ukupna naknada se kreće na razini cca. 16-17 tis. eura,

a pojedinačne godišnje grobne naknade se kreću na razini 26,54 eura (200 kuna) ili 33,18 eura (250 kuna).

- Baza korisnika za izdavanje grobnih naknada jesu rješenja o dodjeli grobnih mjesta.
- Nešto značajniji prihodi u 2022. i 2023. godini su rezultat nekoliko značajnijih prihoda od izrade novih grobnica krajem 2022. odnosno 2023. godine.
- Na sve usluge se obračunava PDV u visini 25 %.
- Promjenom cjenika, očekuje se da će se i u ovoj djelatnosti prihodi značajnije povećati, no zbog relativno malog vrijednosnog obujma, rečeno neće bitnije utjecati na ukupne prihode.
- Proces naplate je jednom godišnje s obzirom da se grobna naknada fakturira krajem godine.

Analiza prihoda od pružanja usluga održavanja javnih površina i plaža

Zakonski okvir pružanja usluga održavanja javnih površina i plaža, opisani su u okviru točke 3.6. Struktura navedenih prihoda po razdobljima dana je u nastavku:

Tablica 7. – Struktura prihoda od održavanja JP i plaža na razini subjekata 2022. – 30.06.2025.

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Općina Baška Voda	103.355	105.116	130.866	58.274
Ostali polovni subjekti - privatni sektor	34.395	34.171	57.670	2.300
Ukupno	137.750	139.287	188.536	60.574

Kretanje mjesečnih prihoda od održavanja javnih površina u sklopu Općine Baška voda dan je u nastavku:

Tablica 7 – Pregled mjesečnog kretanja prihoda od održavanja javnih površina (u EUR)

Razdoblje	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac
2022.	6.743	6.621	6.676	6.547	8.193	11.998	33.612	32.521	9.732	6.611	4.204	4.292
2023.	5.261	5.107	7.480	6.905	7.045	19.807	18.357	19.163	25.406	8.899	8.114	7.741
2024.	6.903	7.011		14.641		22.003	55.376	31.836		27.052	12.262	11.450
2025.	10.013	10.029	9.913	9.085	9.487	12.046						

- Iz prikaza je vidljivo da se glavni prihodi ostvaruju u ljetnim mjesecima kada je vrh turističke sezone i kada Društvo angažira glavninu vanjske radne snage (preko ugovora o djelu) kao ispomoć.
- Temeljem ugovora za poslovnu 2025. godinu, ugovorena je cijena uz koeficijent 1,1 za trošak svakog djelatnika. Za razdoblje 2022. – 2024. godina, nismo dobili ugovore tako da ne možemo utvrditi kakav je model bio fakturiranja, no pregledom broja zaposlenih i vanjskih angažiranih djelatnika, može se zaključiti da prihodi nisu bitno drugačije fakturirani.
- S obzirom da djelatnici koriste i određene ostale resurse društva (opremu, potrošni materijal i slično), držimo da bi trebalo razmotriti drugačiji sistem obračuna na način da se u „bazu“ koja se uvećava sa 10 %, uključe svi troškovi a ne samo troškovi rada...

Što se tiče pružanja usluga čišćenja plaža one se fakturiraju korisnicima koncesija na plažama, što je detaljnije pojašnjeno u točki 3.6. ovog Elaborata, na temelju važećih cjenika. Fakturiranje istih ide pretežito u ljetnim mjesecima. Temeljem analize izlaznih računa, nismo utvrdili nepravilnosti.

Zaključno, temeljem gore navedenog skrenuli bismo pozornost i preporučili sljedeće:

- ❖ Držimo da je potrebno provesti novu kalkulaciju naknade za održavanje javnih površina koja bi se bazirala na uključivanju svih troškova navedene poslovne jedinice, a ne samo troškova plaća angažiranih djelatnika.

5.1.4. Ostali poslovni prihodi

Struktura ostalih poslovnih prihoda kroz promatrana razdoblja dana je u nastavku:

Tablica 8 – Pregled ostalih poslovnih prihoda 2022. – 30.06.2025.

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Prihodi od prodaje otpada	761	520	3.935	162
Prihodi od najma	1.593	2.400	2.400	1.200
Prihodi od vraćenih premija osiguranja	36.699	0	5.652	0
Prihodi od potpora	19.165	23.966	9.282	555
Ostali polovni subjekti - privatni sektor	11.731	14.516	3.960	1.913
Ukupno	69.948	41.402	25.229	3.830

- Prihodi od najma se odnose na najam prostora frizerskom salonu „VLATKO“, u visini 200 eura/mjesečno. Prema dobivenim informacijama, radi se o nekretnini uknjiženoj u zk.ul. 403, katastarske općine 316997, Bast-Baška Voda, zk.čestica br. 5250/1. Prema zemljišnoknjižnom izvatku, radi se o nekretnini koja je u vlasništvu Komunalnog poduzeća „Vošac“, iz Makarske, za koju se pokušava upisati kao vlasnik Općina Baška Voda (odbijen je prijedlog upisa 02.02.2024. godine). U katastru, vlasnik je Općina Baška Voda.

Prema informacijama ovo se fakturira dugi niz godina, no jasno je da vlasništvo nekretnine ni u kojem slučaju nije riješeno, te da se Općina namjerava upisati kao vlasnik te vodi spor oko toga, tako da nije jasno iz kojeg razloga najam fakturira Društvo.

- Prihodi od vraćenih premija osiguranja su se odnosila na povrat uplaćenih premija osiguranja za djelatnike. Prema dobivenim informacijama, nema dodatno ugovorenih premija osiguranja za zaposlenike.
- Prihodi od potpora se najvećim dijelom odnose na primljene potpore za financiranje nabave osnovnih sredstava te se rečeno ukida u korist prihoda sukladno obračunu amortizacije (detalji u okviru bilješke 6.5. ovog Elaborata). Preostali prihodi su vezani uz subvencije električne energije.

Zaključno, pregledom ostalih poslovnih prihoda može se ustvrditi da nema bitnijih nepravilnosti. Jedino bi se skrenula pozornost na pitanje fakturiranja najma prostora frizerskom salonu, s obzirom da Društvo nije vlasnik navedene nekretnine, niti je u podnajmu.

5.2. Analiza financijskih prihoda

Financijski prihodi su kroz cijelo promatrano razdoblje zanemarivi te ne utječu niti na kretanje obujma niti na rezultat poslovanja.

5.3. Analiza operativnih troškova (poslovni rashodi bez amortizacije)

Pregled operativnih troškova za promatrana razdoblja dan je donjoj tablici.

Tablica 9 – Operativni troškovi

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Troškovi zaposlenih - plaća temeljem ugovora o radu	392.363	487.974	690.456	403.199
Ostale naknade zaposlenima	62.982	45.949	69.015	28.019
Troškovi održavanja, osnovnih i potrošnih dijelova	110.630	66.440	104.188	52.210
Troškovi energije i goriva	41.131	38.362	38.548	14.072
Zbrinjavanje i odlaganje otpada	167.809	179.739	324.892	115.766
Intelektualne usluge	45.008	52.341	107.910	27.243
Ostali troškovi poslovanja	54.204	88.770	69.916	28.201
Ukupno	874.127	959.574	1.404.925	668.709

Analiza troškova plaća i naknada zaposlenima

Tablica 10 – Pregled troškova plaća i naknada

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Neto plaće	258.465	315.261	438.828	251.840
Porezi i doprinosi	78.327	103.601	153.838	94.359
Doprinosi na plaće	55.571	69.112	97.790	57.000
Naknade zaposlenima	62.982	45.949	69.015	28.019
Ukupno	455.345	533.923	759.471	431.218

- Plaće i ostale naknade na godišnjoj razini čine oko 55 % ukupnih operativnih troškova, a odnose se na sljedeće organizacijske jedinice: uprava i administrativno osoblje, javna čistoća (prikupljanje i odvoz komunalnog otpada), održavanje groblja, održavanje javnih površina i plaža, uljara (uključeno pod javnu čistoću, no to još nije u funkciji).

- Analiza troškova zaposlenih je provedena na temelju provjere:
 - ⇒ evidencija u poslovnim knjigama i evidencija u mjesečnim rekapitulacijama obračuna plaća, kao i podacima oko usklađenja sa vrijednostima sa e-Porezna.
 - ⇒ Jednako tako, provjera se provodila za provjeru pojedinačnih obračuna plaća (na temelju uzorka) u sistemu te u odnosu na elemente iz ugovora o radu.
 - ⇒ Neoporezive isplate su se provjeravale na temelju specifikacije iz sustava gdje je utvrđivano da li su iznosi prešli dozvoljene (neoporezive) svote temeljem zakona o porezu na dohodak, kao i imaju li uporište u odlukama Uprave i Pravilnika o radu.
- Analitičkim postupcima može se zaključiti da je prosjek stalno zaposlenih oko 30 do 33 djelatnika koji se povećava u sezoni zbog značajnog povećanja obujma poslovanja (ide do 40 zaposlenih). Značajan skok prosječne bruto plaće dogodio se u svibnju 2024. godine, kada je plaća povećana za cca. 30 %, a rečeno je provedeno temeljem Odluke predsjednika Nadzornog odbora od 06. lipnja 2024. godine, oko Izmjena Pravilnika o radu i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Rečenom Odlukom izmijenjeni su (povećani) koeficijenti složenosti radnog mjesta vozača komunalnog otpada, radnika na sakupljanju komunalnog otpada i radnika na održavanju grobnih mjesta. Za druga radna mjesta nije bilo promjene koeficijenata.

Jednako tako, do lipnja 2025. godine, prosječna plaća je dodatno rasla, te je krajem lipnja 2025., u odnosu na travanj 2024. godine, porasla za 63 %, što je značajno utjecalo na kretanje (povećanje) troškova plaća u razdoblju od 1 godine. Dodatno povećanje je inicirano korekcijom koeficijenata i ostalim djelatnicima odnosno ostalim skupinama radnih mjesta.

U 06/2025. prosječna bruto I plaća je iznosila 1.846 eura (06/2023, 1.115 eura), dok je prosječna bruto I plaća na razini RH za prvih 6 mjeseci 2025. godine iznosila oko 1.990 eura, a medijalni prosjek je bio oko 1.700 eura (prosjek bliži realnom prosjeku plaća).

Samim tim, može se zaključiti da su plaće u kratkom roku dosegule prosjek plaća na razini RH.
- S druge strane, značajan rast troškova plaća (za cca. 350 do 400 tis. eura u 2025. u odnosu na 2023. godinu), utječe značajno na kretanje rezultata poslovanja, pri čemu je vidljivo da on generira značajne gubitke. Tek će se po završetku turističke sezone i cjelokupne 2025. godine kada se primjenjuje nova Odluka i CJENIK usluga, moći zaključiti da li razina prihoda može osigurati ovakav rast troškova poslovanja i omogućiti dodatna ulaganja u kapacitete (prije svega vozni park) koji su neophodni.
- Temeljem analize rekapitulacija i svega mogu se donijeti sljedeći zaključci:
 - ⇒ Podaci iskazani kroz rekapitulaciju obračuna plaća kroz JOPPD obrasce za predmetne 3 i pol godine, te podaci iskazani u poslovnim knjigama su jednaki, odnosno utvrđene minimalne razlike su zanemarive, pa možemo reći da je to ispravno iskazano.
 - ⇒ Podaci vezani za stanja obveza po plaćama i naknadama zaposlenima krajem predmetnih razdoblja u poslovnim knjigama, u usporedbi sa rekapitulacijama kroz JOPPD obrasce kao i podacima sa e-Porezna, odgovaraju, odnosno utvrđene minimalne razlike su zanemarive, pa možemo reći da je to ispravno iskazano.
- Temeljem analize nekoliko ugovora o radu u smislu ugovorenih uvjeta, obračunskih lista i knjiženja u poslovnim knjigama, nismo utvrdili nepravilnosti, pa možemo potvrditi da su obračuni ispravno provedeni.
- Temeljem analize iskazanih stanja na karticama Porezne uprave i zatečenih stanja krajem promatranih razdoblja nisu uočena odstupanja.

Analiza troškova održavanja, osnovnih i potrošnih dijelova

Tablica 11 – Pregled troškova održavanja, osnovnih i potrošnih dijelova

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Osnovni materijal - kante	42.263	0	0	0
Troškovi održavanja voznog parka	30.270	33.205	68.165	37.085
Troškovi održavanja javnih površina - materijal	12.150	14.204	12.104	3.012
Održavanje WEB stranice i interneta	9.087	11.861	15.582	3.869
Ostali osnovni i potrošni materijal	15.370	6.722	7.224	7.341
Ostali troškovi održavanja	1.489	448	1.113	904
Ukupno	110.630	66.440	104.188	52.210

- Analizom osnovnih materijala, uočen je račun iz 2022. godine, dobavljača STP d.o.o., na iznos od 42.263 eura plus PDV, za nabavu 1.500 novih spremnika za komunalni otpad koji su knjiženi na potrošni materijal.

Kako se načelno radi o osnovnom sredstvu male vrijednosti koji je jedan od osnovne opreme za skladištenje komunalnog otpada i za koji se s korisnicima potpisuje Zahtjev za dodjelu spremnika, držimo da se nikako nije mogao knjižiti direktno na trošak i da više ne postoji evidencija o tome.

Držimo da se ovakva vrsta opreme – spremnik ili kanta za smeće, treba evidentirati minimalno u okviru sitnog inventara, dodijeliti broj svakom spremniku i takav broj navesti u Zahtjevu za dodjelu spremnika, kako bi se isti moglo pratiti i raspolagati kao imovinom u budućnosti.

Stoga smo stava da se u sveopćem popisu spremnika za komunalni otpad, što smo napomenuli u okviru analize prihoda, provede knjiženje spremnika (može po izvornoj cijeni sa računa), pri čemu će se knjižiti nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti (jer su spremnici jednokratno amortizirani u 2022. godini). Jednako tako, ukazujemo da se navedeni spremnici jednom godišnje trebaju popisati (kroz postupak inventure), a temeljem Zakona o računovodstvu, što se svih ovih godina nije provodilo.

- Troškovi održavanja voznog parka se pretežito odnose na održavanje specijalnih vozila za odvoz komunalnog otpada. Najznačajniji dobavljači za ovu uslugu su kroz promatrano vrijeme A. S. Lozić-Staničić d.o.o. i Hydrocar d.o.o. Značajnije povećanje troškova u 2024. godini rezultat je povećanja troškova održavanja kamiona, pri čemu je bilo nekoliko značajnijih popravaka. Pregledom računa može se ustvrditi da isti imaju specifikaciju utrošenog materijala i rada.
- Naknade za IT se odnose na održavanje ERP sustava i ostalih programa od strane društva Mikrogoran d.o.o. čiji specijalizirani program za komunalna tvrtke Društvo koristi. Mjesečna naknada je kroz cijelo vrijeme iznosila oko 595 eura. Temeljem analize može se potvrditi ispravnost knjiženja.

Analiza troškova energije i goriva

Tablica 12 – Pregled troškova energije i goriva

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Trošak električne energije	7.089	6.249	2.856	1.722
Troškovi plina	0	0	324	0
Troškovi goriva	34.042	32.114	35.367	12.350
Ukupno	41.131	38.362	38.548	14.072

Troškovi goriva odnose se na gorivo za vozni park Društva. Gorivo je na podjednakoj razini tijekom analiziranih razdoblja. Ako uzmemo da su cijene goriva zadnjih godina podjednake, te ako se uzme u obzir da je obujam poslovanja (preuzimanje i odvoz komunalnog otpada) podjednak, može se ustvrditi da su troškovi realno iskazani.

Analiza troškova zbrinjavanja i odvoza otpada

Tablica 13 – Pregled troškova zbrinjavanja

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Troškovi zbrinjavanja kabastog otpada	30.023	28.464	62.523	27.496
Troškovi odlaganja "redovnog" otpada	137.786	151.275	262.369	88.270
Ukupno	167.809	179.739	324.892	115.766

- Troškovi odlaganja redovnog komunalnog otpada temelje se na ugovoru s društvom Čistoća d.o.o. od 23. veljače 2011. godine, pri čemu je ugovoreno da se miješani komunalni otpad deponira na odlagalište KAREPOVAC. Pri tom, naknada po toni se mijenjala kroz vrijeme. Tako je u 2022. i 2023. godini naknada bila 450 kuna/tona ili 59,3 eura/tona, od siječnja do kraja kolovoza 2024. godine 105 eura/tona, te od rujna 2024. do sada je naknada 120 eura/tona. Drugim riječima, u 2 godine je naknada porasla za 2 puta.

Prilikom analize pojedinih ulaznih računa iz promatranog razdoblja, uz svaki račun je priložena i specifikacija po danima odvoza, te tonaža koja je navedena i na računu, pa možemo potvrditi točnost navedenih računa i priloga u odnosu na knjiženja u poslovne knjige.

- Troškovi odvoza glomaznog otpada pretežito su obavljani s tvrtkama Eko-Imotski d.o.o. (108 tis. eura u 3 i pol godine), te Adriatic Blizna d.o.o. (27 tis. eura u tri i pol godine). Temeljem analize ulaznih računa, nismo ni uz jedan račun dobili specifikaciju odvoza, niti razdoblje kada je usluga obavljena. Također, kod određenih izdanih računa izdavanje računa je značajno kasnije nego je usluga obavljena (npr. račun br. 592/2023, od dobavljača Adriatic Blizna d.o.o., izdan 31.12.2023., a odnosi se na 7 i 8 mjesec 2023. godine.

Jednako tako, rečeni troškovi višestruko premašuju prihode od naknada za odvoz glomaznog otpada. U nastavku dajemo usporedbu:

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Prihodi od zbrinjavanja kabastog otpada	16.138	8.116	8.116	4.990
Troškovi zbrinjavanja kabastog otpada	-30.023	-28.464	-62.523	-27.496
Rezultat bez uključivanja ostalih troškova	-13.885	-20.348	-54.407	-22.506

- Prema Cjeniku prihvata i deponiranja glomaznog otpada, koji je na snazi od 01.01.2022. godine, kućanstva imaju pravo na 2 m³ besplatnog odvoza kabastog (glomaznog) otpada, a sve preko se naplaćuje prema definiranom cjeniku.
- Iz prikaza je vidljivo da je u 2024. godini značajno pojačan trošak odvoza pri čemu je gotovo 50 % troška nastalo u 01/2024. godini od strane dobavljača Eko-Imotski d.o.o. Kako nema nikakvih popratnih dokumenata postavlja se pitanje na koje vremensko razdoblje se odnosi navedena usluga i da li je možebitno prenesen trošak iz 2023. godine.

Svakako preporučamo da se rečeno dodatni istraži.

Analiza troškova intelektualnih usluga

Tablica 14 – Pregled intelektualnih usluga

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Troškovi drugog dohotka	37.819	41.710	95.676	19.205
Konzultantske i savjetničke usluge	2.442	1.991	1.201	2.100
Odvjetničke i javnobilježničke usluge	4.747	8.640	11.033	5.394
Ostale intelektualne usluge	0	0	0	544
Ukupno	45.008	52.341	107.910	27.243

Tablica 15 – Pregled troškova drugog dohotka u svezi povremenog rada

Naziv	u EUR			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
JPP i Plaža	36.701	32.981	84.491	10.414
Otpad-jav na usluga	1.118	5.702	4.031	8.791
Reciklažno dvorište- Bast	0	613	0	0
Uljara	0	712	2.483	0
Ostalo	0	1.702	4.671	0
Ukupno	37.819	41.710	95.676	19.205

Troškovi drugog dohotka se pretežito odnose na umirovljenike koji rade na održavanju javne površine i plaže u ljetnim mjesecima, kao i pomoćna radna snaga kod razvrstavanja komunalnog otpada i s kojima su sklapani ugovori o djelu.

Značajan rast navedenih troškova u 2024. godine, rezultat je povećanja broja djelatnika kao i opća naknada prema istima. Tako je trošak novih osoba zaposlenih na održavanju plaža, javnih površina i sabiranja komunalnog otpada iznosio 32 tis. eura, što prati i povećanje prihoda.

Temeljem analize, skrenuli bismo pozornost na sljedeće:

- Analizom određenih osoba, utvrđeno je npr. da je jedna osoba radila cijelu 2024. godinu na ugovor o djelu, dok su drugi radili samo u sezoni (4-5 mjeseci). Preporučamo da se od pravnika ishodi mišljenje oko prekršaja temeljem Zakona o radu s obzirom da bi se u slučaju kontinuiranog rada rečeno moglo okarakterizirati kao ugovor o radu, a ne ugovor o djelu.
- Jednako tako, skrenuli bismo pozornost na model knjiženja gdje se knjiži po isplati, a ne po nastanku poslovnog događaja. Preporučujemo da se trošak ugovora o djelu knjiži u mjesecu na koji se odnosi, a ne u mjesecu isplate

Ostali troškovi poslovanja

Tablica 16 – Pregled ostalih troškova poslovanja

Naziv	<i>u EUR</i>			
	2022.	2023.	2024.	01. - 06. 2025.
Sitan inventar i uredski materijal	4.287	5.270	8.036	2.614
Poštanske, telekomunikacijske i prijevozne usluge	7.564	11.125	15.420	3.687
Usluge najma	744	16.189	387	340
Naknade članovima nadzornog odbora	5.882	8.822	7.915	2.596
Troškovi reprezentacije	4.092	3.636	293	0
Troškovi osiguranja	5.603	5.202	4.399	2.360
Bankovne usluge	5.269	4.739	6.456	1.593
Razne naknade, doprinosi i sl.	644	1.042	2.573	220
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	0	9.051	0	0
Vanjske usluge - zemljani radovi	4.043	6.320	2.725	0
Troškovi registracije vozila i naknada za ceste, okoliš i sl.	4.753	5.765	7.034	4.471
Ostali troškovi poslovanja	11.324	11.610	14.680	10.318
Ukupno	54.204	88.770	69.916	28.201

Navedeni troškovi ne utječu bitnije na kretanje ukupnih troškova niti postoje određeni elementi koji su izvanrednog karaktera da bi ih se zasebno razmatralo. Rečeni troškovi imaju uobičajeni trend kretanja, te ih se nije zasebno razmatralo. Jedina iznimka jesu:

- troškovi najma u 2023. godini u iznosu od 16 tis. eura, koji se odnose na najam komunalnog vozila koji se odnosio na razdoblje 06-09/2023. godine.
- troškove neamortizirane vrijednosti prodane imovine, u iznosu od 9 tis. eura.

O navedenim poslovnim događajima je bilo riječi na sjednicama Nadzornog odbora gdje se prigovaralo Upravi oko načina provedbe i štete za Društvo u smislu nepotrebnog najma, te prodaje vozila ispod cijene.

Zbog sličnih mogućih momenata, predlažemo da se i manje nabave obuhvate javnom nabavom te zatraže tri ponude, ili neki sličan model, kako bi navedeni poslovni događaji bili transparentniji. U ovom slučaju teško je utvrditi/potvrditi je li Društvo oštećeno ili ne s obzirom da ne raspolažemo s usporednim informacijama.

5.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije su obrađeni u okviru točke 6.1. - Osnovna sredstva.

5.5. Analiza financijskih rashoda

Financijski rashodi su na razini obujma i rezultata poslovanja zanemarivi tako da nisu zasebno analizirani.

6. ANALIZA FINACIJSKOG POLOŽAJA (BILANCA)

U nastavku su dane analize pojedinih segmenata imovine, obveza i kapitala krajem promatranih razdoblja.

Tablica 17 – Pregled skraćene bilance

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Potraživanja za upis. a neup. kap.	0	0	0	0
Dugotrajna imovina	171.234	279.933	839.796	847.903
Kratkotrajna imovina	443.367	982.669	572.094	605.483
Plać. trošk. bud. razd. i ned. napl. prih.	0	0	0	0
Ukupno aktiva	614.601	1.262.601	1.411.890	1.453.386
Kapital i rezerve	473.105	1.030.851	1.156.548	1.036.684
Dugoročna rezerviranja za riz. i tr.	0	0	0	0
Dugoročne obveze	1.327	105.265	77.827	83.169
Kratkoročne obveze	96.640	98.091	147.601	303.621
Odgod. plać. troš. i prih. bud. razd.	43.528	28.394	29.913	29.913
Ukupno pasiva	614.601	1.262.601	1.411.890	1.453.386

Kao što je vidljivo iz presjeka 3,5 godine, ukupna imovina se kontinuirano povećava, a značajniji skok u 2023. i 2024. godini rezultat je unosa novčanih sredstava od strane jedinog Vlasnika – Općine Baška Voda – 1,0 mil. eura, za financiranje nabave postrojenja za recikliranje i opreme za uljaru (ukupno ulaganje na dan 30.06.2025. godine iznosi 655 tis. eura i još je uvijek u pripremi).

Ostala uvećanja su posljedica povećanja obujma poslovanja pa su i potraživanja od kupaca porasla za cca. 200 tis. eura.

S drug strane, Društvo je kontinuirano preko 75 % financirano iz vlastitih sredstava, tako da nema problema s likvidnošću i solventnošću. Najveći dio obveza se krajem lipnja 2025. godine odnosi na obveze prema dobavljačima (54 %), te prema financijskim institucijama (20 %).

U nastavku, na idućim stranicama dana je analiza i preporuke za bitnije stavke imovine, kapitala i obveza.

6.1. Analiza dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

Tablica 18 – Pregled strukture osnovnih sredstava

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Ulaganje u transportni portfelj	121.876	159.959	128.270	123.794
Ulaganje u nekretnine	8.482	7.577	10.840	10.840
Ostala materijalna i nematerijalna imovina	38.619	55.234	45.686	58.270
Predujmovi za nabavu osnovnih sredstava	0	54.907	0	0
Osnovna sredstva u pripremi	2.256	2.256	655.000	655.000
Ukupno	171.234	279.933	839.796	847.903

6.1.1. Pitanje vlasništva i evidencije nekretnina

Ulaganje u nekretnine – sjedište Društva

U tijeku razgovora s Upravom Društva utvrđeno je sljedeće:

- Uprava i ostale administrativne službe Društva se nalaze na poslovnoj adresi Blato 12, Baška Voda, pri čemu je nekretnina na kč.br. 42/14, zk.ul.br. 11692, k.o. 316997, Bast-Baška Voda u ½ vlasništva „GRADINA – komunalna ustanova Baška Voda“.
- Prema dobivenim informacijama kao i izvotku iz registra, vidljivo je da je GRADINA, javna ustanova za komunalnu djelatnost, u vlasništvu Općine BAŠKA VODA, te da je trenutno neaktivna, te da se uopće ne predaju financijski izvještaji, koji su očito u nadležnosti Općine (nismo dobili točne informacije ali se ne predaju cca. 10-tak godina).
- S Ustanovom nije sklopljen nikakav ugovor o najmu, iako bi trebalo, kao što bi trebalo i obračunati PDV sa strane Ustanove jer to nije djelatnost Ustanove. Automatski, taj iznos bi trebalo prijaviti kroz poreznu osnovicu poreza na dobit te platiti isti (10 % na osnovicu).
- Temeljem uvida u bilancu Ustanove (zadnja koja postoji iako se ne zna da li je zadnja - ?), utvrđeno je postojanje knjiženja nekretnine. Sva druga imovina i obveze (razna potraživanja i obveze) načelno više ne postoje, te bi trebalo provesti postupke otpisivanja. Jednako se odnosi i na dani zajam Društva od 72 tis. eura prema Ustanovi.
- Kako je ideja da navedena nekretnina (prostor) završi u vlasništvu Društva, te da se likvidira Ustanova, preporučili bismo sljedeće:
 - ⇒ Angažirati vanjskog pravnika (ili koristiti vlastite ako je to moguće) oko pokretanja likvidacije Ustanove, pri čemu bi sva imovina prešla na Općinu – u načelu se tu radi samo o nekretnini. U poslovnim knjigama Općine, udjel u Ustanovi ne postoji.
 - ⇒ Nakon završetka procesa likvidacije i upisa nekretnine u zemljišne knjige od strane Općine Baška Voda, provesti postupak dokapitalizacije nekretnine unosom u temeljni kapital Društva.

Ulaganje u nekretnine – reciklažno dvorište i parking voznog parka

- Temeljem analize i utvrđenja s predstavnicima Društva, nekretnina gdje je smješten vozni park i gdje je reciklažno dvorište (područje tzv. „Lipa Glavica“), također nije imovinsko sređen i Društvo također nije upisan kao vlasnik.
- Prema dobivenom izvratku iz zemljišnih knjiga, nekretnina koja je definirana kao pašnjak (79.543 m²), upisana je na katastarsku općinu 316997 Bast – Baška Voda, pod zk. uložak 15316, na kat. čestici br. 3740/1, a kao vlasnik je upisana fizička osoba K.S.I. iz Zagreba. U 2023. godini je upisano pravo plodouživanja od strane fizičke osobe K.Z. temeljem nasljeđivanja, a 23.01.2023. godine upisano je pokretanje postupka izvlaštenja tvrtke Vodovod d.o.o. iz Makarske.
- Društvo za korištenje navedene nekretnine ne plaća nikakav zakup, te prema informacijama Uprave Društva, nemaju informaciju da netko potražuje najam ili je pokrenuo pravne radnje za iseljenje.
- Prema informacijama sadašnje Uprave, Društvo nije pokretalo pitanje vlasništva niti aktivno radi na tome.

Temeljem navedenoga, svakako preporučamo Upravi da angažira pravnike kao bi se pokrenulo pitanje vlasništva nad rečenom nekretninom (ako uopće ima podloge u navedenom) i kako bi se rečeno pravno reguliralo (bilo da se radi o najmu ili pokretanju postupka stjecanja), s obzirom da je Društvo sada, prema dostupnim podacima, pravno nelegalno na rečenoj nekretnini.

Ulaganje u nekretnine – prostor u najmu

I treći prostor koji se koristi, odnosno koji se iznajmljuje frizerskom salonu za što Društvo ostvaruje godišnji najam od 2.400 eura, nije u vlasništvu Društva. Radi se o nekretnini uknjiženoj u zk.ul. 403, katastarske općine 316997, Bast-Baška Voda, zk.čestica br. 5250/1. Prema zemljišnoknjižnom izvratku, radi se o nekretnini koja je u vlasništvu Komunalnog poduzeća „Vošac“, iz Makarske, za koju se pokušava upisati kao vlasnik Općina Baška Voda (odbijen je prijedlog upisa 02.02.2024. godine). U katastru, vlasnik je Općina Baška Voda.

Prema informacijama ovo se fakturira dugi niz godina, no jasno je da vlasništvo nekretnine ni u kojem slučaju nije riješeno, te da se Općina namjerava upisati kao vlasnik te vodi spor oko toga, tako da nije jasno iz kojeg razloga najam fakturira Društvo...

Iz svega navedeno što se tiče nekretnina, razvidno je da Društvo koristi nekretnine za koje ne plaća nikakvu naknadu a da pri tom nije vlasnik prema stanjima u zemljišnim knjigama. Kako je navedeno, preporučamo angažman pravne službe za pokretanje rješavanja navedenih statusa, bilo kroz pokretanje stjecanja vlasništva ili reguliranja odnosa u vidu najma, plodouživanja ili nekog trećeg modela.

6.1.2. Pitanje statusa imovine u pripremi

Najveći dio ulaganja u osnovna sredstva vezan je za stavku imovine u pripremi, koja se odnosi na nedovršeno ulaganje u:

- postrojenje „sjeckalica - drobilica“ u iznosu od 229 tis. eura, te
- ulaganje u opremu uljare, u iznosu od 426 tis. eura.

a) Ulaganje u sjeckalicu – drobilicu

- navedeno postrojenje je nabavljeno početkom siječnja 2024. godine (račun je izdan 03.01.2024. godine, na iznos od 228.780 eura, bez PDV-a), a temelji se na Ugovoru o javnoj nabavi stroja za usitnjavanje otpada, od 14. rujna 2023. godine, sa društvom Nakić-Alifirević d.o.o.
- Potvrda dolaska opreme definirana je Zapisnikom o preuzimanju postrojenja od 03. siječnja 2024. godine.
- Za sada, postrojenje je skladišteno i nije u funkciji jer nije osigurano reciklažno dvorište u kojem bi sjeckalica-drobilica funkcionirala. Rečeno je namijenjeno za usitnjavanje kabastog otpada što bi u nekoj mjeri osiguralo smanjenje troškova odvoza.
- Postavlja se pitanje iz kojeg su razloga utrošena sredstva ako nisu osigurani tehnički uvjeti za rad navedenog postrojenja. Od Uprave Društva nismo dobili informaciju kada bi to trebalo zaživjeti.
- Samim tim, garancija za navedeno postrojenje prolazi, troškovi se nisu smanjili, te se postavlja pitanje vrijednosti postrojenja s obzirom da se ne koristi niti se amortizira?

Preporučamo Upravi Društva da razmotri opcije aktiviranja rečenog postrojenja te da ih zajedno s Vlasnikom – Općinom Baška Voda, pokrene (svakako se postavlja pitanje vlasništva nekretnine gdje je sad stroj smješten...). Za sada, vrlo je teško procijeniti vrijednost navedene opreme.

b) Ulaganje u uljaru

- Postrojenje uljare je nabavljeno 14. listopada 2024. godine, za iznos od 425 tis. eura, od talijanskog dobavljača PIERALISI S.p.A., a temeljeno na Ugovoru o javnoj nabavi postrojenja za preradu maslina – strojevi za preradu hrane, pića i duhana, od 18. lipnja 2024. godine.
Od predstavnika Društva smo dobili i potpisani CMR koji potvrđuje dostavu postrojenja koja je smještena u objektu Uljare koji nije u funkciji jer još nije dobio uporabnu dozvolu, te prema dobivenim informacijama iz Općine Baška Voda, rečeni proces će sigurno trajati nekoliko godina jer je potrebno izmijeniti Prostorni plan da bi se rečeno moglo provesti.
- Sam objekt je građen od strane Općine Baška Voda i u poslovnim knjigama je Općine, u statusu imovine u pripremi.
- Jednako kao i kod ulaganja u postrojenje sjeckalice – drobilice, nije jasno ulaganje ako se nisu ostvarili tehnički uvjeti za osiguravanje rada uljare.
- S obzirom da nekretnina i oprema nisu na istom subjektu, držimo da je logično da cjelokupno ulaganje bude na jednom poslovnom subjektu (neovisno tko će to biti). Za sada je ideja da se objekt da u najam

od strane Općine, no to nije djelatnost Općine i za rečeno bi se Općina trebala registrirati za potrebe PDV-a.

- Stoga preporučamo da se cjelokupno ulaganje u Općini Baška Voda, nevezano što nije dobivena uporabna dozvola, prenese na poslovni subjekt koji će u budućnosti pružati uslugu prerade maslina i za to biti registriran. Ako je to društvo GRADINA – BAŠKA VODA d.o.o., onda se također može provesti postupak dokapitalizacije unosom nekretnine (kao što smo preporučili i za sadašnje sjedište Društva).

Ako se želi da to bude zasebno, Općina može prvo unijeti nekretninu u Društvo pa onda provesti postupak „podjele s osnivanjem“ gdje bi imala zasebnu tvrtku koja će se baviti preradom maslina (i bila bi 100 % vlasnik).

Zaključno, sadašnja ulaganja u pripremi se sigurno neće neko vrijeme aktivirati što znači da vrijednost novčanih sredstava koja su uložena opada kroz vrijeme i pitanje je isplativosti iste odnosno same dokapitalizacije od strane Općine za navedena ulaganja.

6.1.3. Pitanje vođenja sitnog inventara (pretežito spremnika za otpad)

U okviru osnovnih sredstava razmatrali smo i pitanje vođenja spremnika za otpad (kolokvijalno kante za smeće), koje su manje vrijednosti i mogu se knjižiti ili u okviru materijalne imovine ili u okviru sitnog inventara, ovisno o definiranoj računovodstvenoj politici.

Temeljem analize možemo zaključiti sljedeće:

- Prema uvidu u poslovne knjige, spremnici za otpad se ne vode nigdje (niti u okviru osnovnih sredstava niti u okviru sitnog inventara), što nije u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje primjenjuje Društvo u skladu sa Zakonom o računovodstvu;
- U prethodnim godinama, nabava spremnika kao i ostalog sitnog inventara knjiži se direktno na teret troškova bez uključivanja u analitiku sitnog inventara ili materijalne imovine;
- Također, prema informacijama, kod predaje spremnika za smeće, procedura jest da se potpisuje sa korisnicima i Zahtjev za dodjelu spremnika. Rečena baza bi trebala biti evidencija s koliko spremnika raspolaže Društvo, no rečeno također nikada nije uneseno u sustav.
- Stoga, Društvo uopće ne provodi inventuru spremnika jednom godišnje niti ima informaciju koliko je spremnika u upotrebi.

Zaključno, držimo da je potrebno provesti sljedeće:

- Kreirati unutar sistema bazu podataka korisnika spremnika što će automatski dati odgovor koliko ih je u upotrebi i koja je osnova, između ostalog, za fakturiranje (zajedno s Izjavom o korištenju usluge, koja je obvezna temeljem članka 74. Zakona o komunalnom otpadu). Ove dvije baze podataka se mogu kreirati istodobno.
- Definirati vrijednost spremnika (da li po ulaznim računima, procjeni i sl.), te vrijednosti unijeti u sitan inventar u okviru klase 3 – Sitan inventar, na način da se zaduži nabavna vrijednost u upotrebi (dugovno) i ispravak vrijednosti (potražno).

- Na kraju poslovne godine, provesti inventuru spremnika te donijeti odluku o likvidiranju viškova i manjkova.

6.1.4. Analiza usklađenosti analitike osnovnih sredstava i glavne knjige te inventura

Nevezano za neriješena pitanja nekretnina koja su prethodno dana, provela se usporedba usklađenosti analitike osnovnih sredstava i glavne knjige. Prema usporedbi, može se potvrditi točnost (usklađenost) analitike i sintetike, što se vidi i kroz tablični prikaz u nastavku:

Tablica 19 – Pregled usporedbe analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstava

Naziv	NV	IV	KV	NV Glavna	IV Glavna	KV Glavna	NV Razlika	IV Razlika	KV Razlika
	Analitika	Analitika	Analitika	knjiga	knjiga	knjiga			
Namaterijalna imovina 2022. godina	2.280	2.280	0	2.280	2.280	0	0	0	0
Materijalna imovina 2022. godina	611.300	442.323	168.977	611.300	442.323	168.977	0	0	0
Ukupno	613.581	444.603	168.977	613.581	444.603	168.977	0	0	0

Naziv	NV	IV	KV	NV Glavna	IV Glavna	KV Glavna	NV Razlika	IV Razlika	KV Razlika
	Analitika	Analitika	Analitika	knjiga	knjiga	knjiga			
Namaterijalna imovina 2023. godina	786	786	0	786	786	0	0	0	0
Materijalna imovina 2023. godina	711.446	488.676	222.769	711.446	488.676	222.769	0	0	0
Ukupno	712.232	489.462	222.769	712.232	489.462	222.769	0	0	0

Naziv	NV	IV	KV	NV Glavna	IV Glavna	KV Glavna	NV Razlika	IV Razlika	KV Razlika
	Analitika	Analitika	Analitika	knjiga	knjiga	knjiga			
Namaterijalna imovina 2024. godina	1.449	800	649	1.449	800	649	0	0	0
Materijalna imovina 2024. godina	717.213	533.066	184.147	717.213	533.066	184.147	0	0	0
Ukupno	718.662	533.866	184.796	718.662	533.866	184.796	0	0	0

- Jednako tako, za 2024. godinu smo dobili pregled inventurnog stanja osnovnih sredstava (stavke materijalne i nematerijalne imovine), temeljem kojeg možemo zaključiti da se popis provodi svake godine. Ono što smo sugerirali prethodno jest da se u popis moraju uključiti i spremnici za komunalni otpad.

6.1.5. Analiza obračuna amortizacije i primjene stopa otpisa

- Amortizacija se obračunava linearnom metodom, na nabavnu vrijednost pojedinog sredstva.
- Temeljem analize, u tijeku zadnje tri godine (2022. do 2024. godine), kao i ranije, koristile su se sljedeće stope otpisa:

Tablica 20 – Prikaz stopa otpisa u razdoblju 2022. – 2024.

Grupa sredstava	Stopa 2022.	Stopa 2023.	Stopa 2024.
Nematerijalna imovina-web stranice	50%	50%	25% - 50%
Ulaganja u računalni softw are	50%	50%	50%
Građevinski objekti	5%	5%	5%
Strojevi i postrojenja	10% - 25%	10% - 25%	10% - 25%
Oprema	10% - 50%	10% - 50%	10% - 50%
Transportna imovina i alati	10% - 50%	10% - 50%	10% - 50%

- Uvidom u obračun amortizacije kroz promatrano razdoblje, možemo potvrditi ispravnost obračunavanja i evidentiranja amortizacije u poslovnim knjigama Društva, te u analitici osnovnih sredstava.

6.2. Analiza kratkotrajne imovine

Pregled kretanja kratkotrajne imovine kroz promatrana razdoblja dan je u nastavku:

Tablica 21 – Kratkotrajna imovina (31.12.2022. – 30.06.2025.)

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Zalihe	0	0	0	0
Potraživanja od kupaca	215.460	252.774	311.650	454.325
Ostala kratkoročna potraživanja	4.455	40.010	38.030	15.718
Financijska imovina	72.895	74.395	72.895	72.895
Novac na računu i blagajni	150.557	615.490	149.519	62.545
Ukupno	443.367	982.669	572.094	605.483

6.2.1. Zalihe

Kao što je vidljivo iz prezentiranih podataka, Društvo ne vodi zalihe potrošnog materijala, spremnika za otpad i sl., već se sve direktno knjiži na troškove. Nabavna vrijednost sitnog inventara koji je otpisan u cijelosti je zanemariva (3 tis. eura), te ne postoje podaci o njima.

Stoga vezano za spremnike za otpad koji se daju kućanstvima i poslovnim subjektima, koji čine najveći dio neevidentiranog sitnog inventara, nema nikakve evidencije istih. Vezano za rečeno, detaljnija analiza i prijedlozi su dani u okviru bilješke 6.1.3.

Jednako tako, Društvo koristi rezervne dijelove za vozni park i određene materijale za održavanje javnih površina i plaža. Sva nabava istih se evidentira direktno kroz troškove te ne postoji materijalna evidencija istih oko praćenja.

Preporučili bismo da se i za ovaj dio poslovanja definira robno - materijalno praćenje kako bi se uspostavila kontrola trošenja istih.

6.2.2. Potraživanja od kupaca

Vežano za iskazana potraživanja od kupaca provjerili smo usklađenost analitičkih podataka sa glavnom knjigom, starosnu strukturu potraživanja od kupaca na dan 30.06.2025. godine, status pokrenutih sporova za nenaplaćena dospjela potraživanja, te ostale bitnije elemente.

U nastavku dajemo pregled strukture kupaca za promatrana razdoblja.

Tablica 22 – Pregled potraživanja od kupaca (31.12.2022. – 30.06.2025.)

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Kupci građani - odvoz smeća (redovno)	76.535	77.748	79.502	83.079
Kupci građani - odvoz smeća (vikendaši)	74.609	87.548	100.738	92.647
Pravne osobe - odvoz smeća	69.972	90.929	124.368	275.921
Kupci građani - grobna mjesta	25.801	27.322	18.401	15.213
Ispravak vrijednosti kupci građani	-1.746	-1.062	-982	-1.062
Ispravak vrijednosti pravne osobe	-29.711	-29.711	-10.377	-11.473
Ukupno	215.460	252.774	311.650	454.325

a) Usklađenost analitike i sintetike:

Tablica 23 – Pregled usklađenosti analitike i sintetike

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Potraživanja od kupaca - glavna knjiga	246.918	283.547	323.010	466.860
Potraživanja od kupaca - analitika	246.918	283.547	323.010	466.860
Razlika	0	0	0	0

Temeljem analize analitičke evidencije sa podacima u glavnoj knjizi može se ustvrditi da je analitika usklađena sa glavnom knjigom (sintetikom).

b) Starosna analiza potraživanja od kupaca

Koeficijenti obrtaja pojedinih vrsta djelatnosti dani su u nastavku (za puno razdoblje 2022-2024), na idućoj stranici:

Tablica 24 – Pregled koeficijenta obrtaja pojedinih segmenata potraživanja od kupaca

Naziv	u EUR		
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.
Kupci građani - odvoz smeća (redovno)	154,8	164,1	173,5
Kupci građani - odvoz smeća (vikendaši)	290,2	317,4	353,0
Pravne osobe - odvoz smeća	41,5	49,2	39,2
Kupci građani - grobna mjesta	326,3	393,9	370,6

Kao što je vidljivo, dani vezivanja za građanstvo se kreću od pola godine do jedne godine, što je svakako predugačak rok, a detalji problematike su dani u okviru starosne strukture potraživanja, koja je dana u nastavku.

Tablica 25 – Starosna struktura potraživanja od kupaca

OPIS	Stanje	Dospjelo preko 1 godine	Utruženo
Ukupna potraživanja od kupaca 2022.	215.460	131.147	65.385
Ukupna potraživanja od kupaca 2023.	252.774	159.005	64.550
Ukupna potraživanja od kupaca 2024.	311.650	145.661	48.769
Ukupna potraživanja od kupaca 2025.	454.325	147.623	122.230

Temeljem analize, te krajem 06/2025. može se ustvrditi da je preko 1 godine dospjelo 148 tis. eura (iznos je otprilike podjednak tokom cijelog razdoblja), od čega je utruženo 122 tis. eura (isto tako podjednako tijekom cijelog razdoblja). Pretežito se nenaplaćena potraživanja odnose na fizičke osobe i pretežito su izvan pravnog okvira mogućnosti naplate (zastara).

Napomena: prema informaciji Uprave, utruženo je i više no podaci nisu još unešeni u sustav.

U tijeku razgovora s Upravom utvrđeno je da ne postoje jasne procedure oko naplate potraživanja za sve skupine korisnika, te da postoji niz problema naplata (strani državljani i sl.), što je i rezultiralo ovako visokim nenaplativim potraživanjima.

Stoga, jedna od bitnijih odluka Uprave bi trebalo biti donošenje procedure oko modela naplate potraživanja koje bi se stručne službe trebale držati (definirati po skupinama procese oko slanja opomena, pokretanja ovrhe, tužbi i sl.).

Što se tiče sadašnjeg stanja (kraj je 2025. godine), predlažemo da se detaljno pregledaju sva sporna potraživanja te da se definira koja su pravno utuživa odnosno za koja je moguće pokrenuti ovrhu, a koja nisu, te pokrenuti pravne postupke. Za ona za koja ne postoji mogućnost naplate, donijeti odgovarajuće odluke Uprave (i moguće Nadzornog odbora) oko otpisa.

Za potraživanja koja su sporna, a postoji mogućnost pravnih postupaka donijeti odluke na temelju donešene procedure oko postupanja s napolatom potraživanja.

Radi ispravnosti financijskih izvještaja za zadnje objavljeno obračunsko razdoblje (31.12.2024. godina), preporučamo da se provede otpis i usklađenje potraživanja (temeljem Odluke Uprave i uz suglasnost, ako treba Nadzornog odbora i Vlasnika), te da se rečeno korigira kroz tzv. Ispravak temeljne greške, jer se radi o potraživanjima iz davnih dana, te značajnijem iznosu.

Ispravak temeljne greške je moguć temeljem zahtjeva iz **HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške**, pri čemu treba izdvojiti sljedeće zahtjeve:

- ⇒ **Točka 3.5.** Pogreške prethodnog razdoblja – su značajna izostavljanja iz financijskih izvještaja ili značajna pogrešna prikazivanja u financijskim izvještajima poduzetnika za jedno ili više prethodnih razdoblja nastala propuštanjem upotrebe ili pogrešnom upotrebom pouzdanih informacija:
 - a) koje su bile dostupne kada su se financijski izvještaji bili odobravani za izdavanje i
 - b) za koje se može razborito očekivati da su bile prikupljane i uzimane u obzir pri sastavljanju i prezentiranju tih financijskih izvještaja.
- ⇒ **Točka 3.6.** Značajnost – je obilježje informacije za čije se izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može razumno očekivati da će imati utjecaja na odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja poduzetnika. Značajnost pojedinačnih stavki ocjenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki.
- ⇒ **Točka 3.31.** Ako je izvedivo utvrditi, značajnu pogrešku prethodnog razdoblja poduzetnik treba ispraviti retroaktivnim prepravljajem u prvom setu financijskih izvještaja nakon otkrića pogreške:
 - a) prepravljajem usporednih iznosa za prezentirano prethodno razdoblje, odnosno prethodna razdoblja, u kojem je pogreška nastala, ili
 - b) ako je pogreška nastala prije najranije prezentiranog razdoblja, prepravljajem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije prezentirano razdoblje.

Stoga bismo navedeni iznos spornih potraživanja na dan 31.12.2024. godine (oko 140 tis. eura), a koji je na stanju i sada, preporučili da se korigiraju (otpišu ili vrijednosno usklade temeljem Odluke) na teret zadržanih dobitaka, zajedno sa ostalim stavkama koje su problematične (dani zajam Ustanovi i sl.).

6.2.3. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se kroz promatrana razdoblja gotovo u cijelosti odnose na potraživanja prema državi. Struktura istih kroz promatrana razdoblja dana je u nastavku:

Tablica 26 – Ostala potraživanja (31.12.2022. – 30.06.2025.)

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Potraživanja za PDV	1.513	23.670	27.318	11.573
Potraživanja za preplatu poreza na dobit	350	0	0	0
Potraživanja prema HZZO	2.592	16.340	10.712	4.145
Ukupno	4.455	40.010	38.030	15.718

Detaljnomo provjerom iskazanih potraživanja prema državi, utvrđeno je kako su potraživanja ispravno iskazana te da nema materijalno značajnih odstupanja.

PDV je ispravno obračunat, porezne prijave usklađene su sa poreznim knjigama i bruto bilancom.

6.2.4. Financijska imovina

Kroz cjelokupno promatrano razdoblje financijska imovina se odnosi na dani zajam ustanovi GRADINA – Komunalna ustanova Baška Voda, a prema informacijama potječe još iz razdoblja 2006./2007. godine, te je nastala kroz plaćanja poreznih davanja državi za koje je Ustanova bila dužna, a koja kasnije nikad nije podmirila navedeno potraživanje. Ustanova je u statusu mirovanja, posjeduje nekretninu u kojoj je sjedište Društva, te smo predložili u bilješci 6.1.1. na koji način riješiti problematiku Ustanove.

Što se tiče iskazanog zajma prema Ustanovi, u iznosu od 72.895 eura, predlažemo da se provede otpis po modelu temeljenom na HSFI 3 (kao ispravak greške, i na teret zadržanih dobitaka), što smo predložili i za dio nenaplativih potraživanja (vidjeti bilješku 6.2.2.b.)

6.2.5. Novčana sredstva

Tablica 27 – Pregled stanja novčanih sredstva (31.12.2022. – 30.06.2025.)

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Žiro račun Zagrebačka banka d.d.	3.779	2.201	5.024	1.845
Žiro račun Hrvatska poštanska banka d.d.	0	0	15.991	402
Žiro račun OTB banka d.d.	146.779	613.289	128.504	60.297
Ukupno	150.557	615.490	149.519	62.545

Novčana sredstva krajem pojedinih razdoblja (31.12.2022. do 30.06.2024.) su jednaka iskazanim iznosima na izvodima banaka na isti dan, pa možemo potvrditi realnost stanja.

6.3. Analiza kapitala (vlastitih izvora financiranja)

Tablica 28 – Pregled kretanja kapitala (31.12.2022. – 30.06.2025.)

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Upisani (temeljni) kapital	102.197	155.286	1.155.280	1.155.280
Kapitalne rezerve	53.089	697.292	6	6
Zadržana dobit	390.999	317.820	172.875	1.263
Dobit tekuće godine	-73.179	-139.546	-171.612	-119.865
Ukupno	473.105	1.030.851	1.156.548	1.036.684

Temeljem provedene analize, može se zaključiti sljedeće:

- **Temeljni kapital** Društva iznosi 1.155.280,00 eura, te ga drži u 100 % vlasništvu Općina Baška Voda. Temeljni kapital je više puta povećavan do 2022. godine, uplatom u novcu, te je Odlukom člana Društva dana 18. listopada 2024. godine usklađenjem sa eurima, te je iznosio 155.280,00 eura.
- Također, istom skupštinskom odlukom je doneseno povećanje temeljnog kapitala sa iznosa od 155.280,00 eura, za 1.000.000,00 eura, na 1.155.280,00 eura, uplatom u novcu koju je tijekom 2023. i 2024. godine uplaćivala Općina Baška Voda.
Rečeno povećanje je bilo namijenjeno za investicije u nabavu postrojenja drobilica i postrojenje uljare. Ukupna investicija za navedeno je iznosila 655 tis. eura. Razlika od cca. 350 tis. eura je „potrošena“ na negativno poslovanje u 2024. godini (gubitak od 171 tis. eura), kao i rast radnog kapitala u dijelu potraživanja od kupaca (za cca. 150 tis. eura kroz 1 do 1,5 godinu)

Kako smo prethodno napomenuli uz pojedine stavke potraživanja od kupaca i financijske imovine, ispravak temeljne greške bi se korigirao kroz smanjenje zadržane dobiti/povećanje prenesenog gubitka. Preporučamo ukoliko se prihvati ideja za „čišćenjem bilance“ i dovođenjem stavaka na realne iznose, da se provede i smanjenje temeljnog kapitala na ime pokrića prenesenih gubitaka.

6.4. Analiza obveza

Tablica 29 – Ukupne obveze

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Obveze prema financijskim institucijama	0	95.265	77.827	69.219
Obveze s osnovne jamstava i zajmova	1.327	10.000	0	13.950
Obveze prema dobavljačima	60.059	59.413	74.976	186.774
Obveze prema zaposlenima	24.002	26.306	45.011	60.003
Obveze prema državi	12.579	11.836	25.616	52.432
Ostale kratkoročne obveze	0	536	1.998	4.412
Ukupno	97.967	203.356	225.429	386.790

6.4.1. Analiza obveza prema financijskim institucijama

Obveze prema financijskim institucijama, koje krajem 06/2025. godine iznose 69 tis. eura u cijelosti se odnose na obveze po Ugovoru o financijskom leasingu br. 1081889, od 24.08.2023. godine, za nabavu rabljenog teretnog vozila MAN TGM, godina proizvodnje 2014., za ukupnu vrijednost od 98.000 eura, plus PDV, pri čemu je vrijednost financiranja 98.000 eura, na 5 godina, uz kamatnu stopu u visini 6,75 % godišnje.

Obveze po leasingu se uredno otplaćuju.

6.4.2. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se u cijelosti odnose na dobavljače u zemlji, te se pretežito odnose na obveze prema dobavljačima za skladištenje otpada (Čistoća d.o.o., Eko-Imotski d.o.o.), ili za održavanje voznog i ostalog parka (AS Lozić-Stančić d.o.o., Hydrocar d.o.o.).

Analizom analitičkih i sintetičkih (glavna knjiga) poslovnih evidencija može se potvrditi usklađenost istih.

Pregled starosne strukture na ukupnoj razini na dan 30.06.2025. godine dan je u nižem pregledu:

PREGLED NA DAN 30.06.2025.						
UKUPNO	UTUŽENO	NEDOSPJELO	DOSPJELO	DO 60	DO 360	PREKO 360
Starosna struktura: 186.879,86		60.193,60	127.084,72	64.872,71	31.550,91	30.661,10
Bruto bilanca: 186.773,97						
Odstupanje: 105,89						

Razvidno je kako postoji više dobavljača koji su na stanju duže vrijeme. Potrebno je analizirati pojedine partnere te ustanoviti zašto su predmetni partneri na stanju duže vrijeme te što je potrebno otpisati. Niže su navedeni partneri koji su na stanju preko godinu dana:

Preko 1 godine	
HYDROCAR D.O.O.	18.676,06
ADRIATIC BLIZNA D.O.O.	11.469,60
FINA-FINANCIJSKA AGENCIJA	265,44
BUĆE OBRT ZA TRGOVINU, PRIJEVOZ I ISKOPE	150,00
VUKOVIĆ TRANSPORT J.D.O.O.	100,00
Otpis u korist prihoda:	30.661,10

Kao što je vidljivo iz tablice, na stanju je 31 tis. eura obveza prema dobavljačima koji su u valuti preko 1 godine te, ukoliko se ustanovi da rečeni dugovi ne postoje, potrebno ih je otpisati u korist prihoda.

6.4.3. Obveze prema zaposlenicima

Struktura obveza prema zaposlenima dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 30 – Obveza prema zaposlenima

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Obveze za isplatu neto plaće	23.901	23.611	26.935	36.933
Obveze za putne troškove	1.441	724	886	1.842
Obveze za razne naknade i obustave	1.723	2.813	5.706	5.942
Ukupno	27.064	27.148	33.526	44.717

Temeljem provedene analize, može se zaključiti da su rekapitulacije plaće za zadnji dan pojedinog razdoblja usklađene sa stanjem obveza (glavnom knjigom).

6.4.4. Obveze prema državi

Struktura obveza prema državi dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 31 – Obveza prema državi

Naziv	u EUR			
	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2024.	30.06.2025.
Obveza po osnovi PDV-a	3.577	0	0	17.784
Obveze po osnovi poreza na dobit	0	0	0	0
Obveze za poreze i doprinose za plaću	9.002	11.836	25.394	34.427
Obveze za razne naknade i članarine	0	0	222	222
Ukupno	12.579	11.836	25.616	52.432

Temeljem provedene analize, može se zaključiti sljedeće:

- **Usklađenost analitike i sintetike** - Uvidom u stanja i promete u glavnoj knjizi sa poreznim knjigama (sa stajališta PDV-a) može se potvrditi točnost podataka.
- **Realnost iskazanog stanja** - Uvidom u stanja e-PKK evidencija sa Porezne uprave krajem pojedinih razdoblja te usporedbe sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi odnosno financijskim izvještajima može se reći da su stanja obveza prema državi ispravno iskazana.

6.5. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Navedena stavka krajem promatranih razdoblja se u cijelosti odnosi na odgođene prihode temeljem dobivenih potpora za nabavu osnovnih sredstava i to:

- Za nabavu kamiona Iveco Daily i prateće opreme u 2021. godini, u iznosu od 75 tis. eura, pri čemu je dobivena potpora u visini 80 %, a sve temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte „Ulaganja u nabavu komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpada“.
- Za nabavu rolo kontejnera u iznosu od 21.600 eura pri čemu je dobivena potpora u visini 40 % ili 8.640 eura od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti.

Analizom stanja krajem 2024. godine te usporedbe sa knjigovodstvenim stanjem osnovnih sredstava krajem 2024. godine, može se reći da se ukidanje odgođenih prihoda u korist redovnih prihoda na temelju obračuna amortizacije ispravno provodi.

7. ANALIZA PRIMJENE POREZNIH PROPISA

U ovom poglavlju se obrađuju pregled primjene poreznih propisa Društva u osnovna tri područja:

- Porez na dodanu vrijednost
- Porez na dobit
- Porez na dohodak

7.1. Analiza poreza na dodanu vrijednost - PDV

- Porez na dodanu vrijednost je definiran temeljem Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 73/13. do 114/23.; Rješenje USRH 99/13, 153/13.) te Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (NN, br. 79/13. do 16/25.).
- Društvo na isporuku usluga odvoza komunalnog otpada zaračunava stopu PDV-a od 13 %, a na sve druge usluge 25 %, što je ispravno.
- Temeljem pregleda poreznih knjiga za promatrana razdoblja (knjiga URA i IRA), mjesečnih PDV obrazaca te evidencija u poslovnim knjigama, nisu utvrđene razlike iz te tri baze, pa se može potvrditi točnost podataka.
- Usporedbom iskazanih prihoda i obračunatog PDV-a po pojedinim obračunskim razdobljima nisu utvrđene nepravilnosti odnosno držimo da je iskazana osnovica na koju je obračunat PDV ispravna sa stajališta prihoda.

Zaključno, držimo da su evidencije i iskazi u poslovnim knjigama, sa stajališta PDV-a ispravno iskazani.

7.2. Analiza poreza na dobit

- Porez na dobit je definiran temeljem Zakona o porezu na dobit (NN, br. 177/04. do 114/23.) te Pravilniku o porezu na dobit (NN, br. 95/05. do 16/25).
- Društvo je koristilo stope sukladno određenjima zakona i pravilnika, te u ovisnosti o visini prihoda.
- Društvo ne koristi nikakve oblike poreznih olakšica.
- Sve bitnije skupine troškova su pregledane i na bazi uzorka pojedinih troškova smatramo da su podloge za knjiženje ispravne.

Zaključno, držimo da su podaci u prijavama poreza na dobit ispravno iskazani te da sve značajnije skupine troškova imaju ispravne podloge za priznavanje sa stajališta poreza na dobit.

7.3. Porez na dohodak

- Porez na dohodak je definiran temeljem Zakona o porezu na dohodak (NN, br. 115/16. do 114/23.) te Pravilniku o porezu na dohodak (NN, 10/17 do 16/25.).
- Temeljem pregleda mjesečnih rekapitulacija plaća za promatrana razdoblja usporedno sa evidentiranim prometima u glavnoj knjizi nisu utvrđene materijalno značajne razlike čime možemo potvrditi točnost podataka.
- Skrenuli bismo jedino pozornost na model ugovaranja ugovora o djelu, pri čemu se neki ugovori ne bi smatrali „povremenim poslom“ jer je angažman dugoročnog karaktera. Preporučujemo da se to preispita s pravne strane te promjeni, ukoliko je potrebno, model angažmana.

Zaključno, držimo da na temelju provjera poslovnih knjiga i raspoložive dokumentacije nema osnove za utvrđivanje pojedinih poreza i doprinosa sa stajališta Zakona o porezu na dohodak, osim moguće pitanja modela ugovaranja povremenog posla temeljem ugovora o djelu.

8. OSTALE INFORMACIJE

8.1. Sudski sporovi

U postupku due diligenca nismo dobili pregled sudskih sporova koje Društvo vodi u korist i na teret poslovanja odnosno Društva, pa ne možemo dati svoj sud oko potencijalnih koristi ili tereta za Društvo. Jedino za što smo dobili informaciju jest iznos utuženih (ovrha, tužba) potraživanja od kupaca koji se kreće na razini 120-130 tis. eura sredinom 2025. godine.

Prema analizi poslovanja, postoji značajna pravna nesigurnost oko:

- Pitanja vlasništva i korištenja nekretnina
- Pitanja procesa naplate potraživanja
- Pitanje fakturiranih usluga u razdoblju sredina 2024/sredina 2025. godine, te mogućnosti eventualnih tužbi korisnika.
- Pitanje budućih fakturiranja s obzirom da nisu riješeni registri Izjava o korištenju komunalne usluge i registri korisnika spremnika za komunalni otpad što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i ispravnost isporuka.
- Pitanje statusa imovine u pripremi i aktiviranja iste.

Preporučamo da se navedeni procesi svakako pravno uredi i propišu te da budu jasni neovisno od tijela Društva (odnosno da se ne moraju tražiti kontinuirane suglasnosti nego da se prate pisana pravila), što će ubrzati procese kao i što će se jasno definirati odgovornosti svakog radnog mjesta.

8.2. Potencijalne obveze

Temeljem analize financijskih izvještaja te temeljem cjelokupne dokumentacije koja nam je prezentirana nismo uočili postojanje dodatnih potencijalnih obveza koje bi bitnije mogle narušiti financijski položaj Društva kakav je prikazan krajem sredine 2025. godine, osim pitanja fakturiranih usluga od sredine 2024. do sredine 2025. godine, za koja držimo da nemaju pravnu podlogu u okviru zakonske normative.

Kako je prethodno navedeno, radi se donošenju privremenog CJENIKA za sezonu 2024. godine, od strane Nadzornog odbora i Uprave, za poslovne subjekte, za koji nadležnost ima Općinsko vijeće Baške Vode i koje je to donijelo u 09/2024., s primjenom od 01.06.2025. godine.

POPIS TABLICA

<i>Tablica 1 – Pregled skraćenog računa dobiti i gubitka.....</i>	<i>25</i>
<i>Tablica 2 – Struktura poslovnih prihoda 2022. – 30.06.2025.</i>	<i>26</i>
<i>Tablica 3 – Struktura prihoda od komunalnih usluga 2022. – 30.06.2025.</i>	<i>27</i>
<i>Tablica 4 – Mjesečno kretanje prihoda od komunalnih usluga.....</i>	<i>27</i>
<i>Tablica 5 – Mjesečno kretanje negativnih stavaka (storniranja) u predmetnom razdoblju.....</i>	<i>27</i>
<i>Tablica 6 – Mjesečno kretanje prihoda od usluga održavanja groblja.....</i>	<i>30</i>
<i>Tablica 7 – Pregled mjesečnog kretanja prihoda od održavanja javnih površina (u EUR).....</i>	<i>31</i>
<i>Tablica 8 – Pregled ostalih poslovnih prihoda 2022. – 30.06.2025.</i>	<i>32</i>
<i>Tablica 9 – Operativni troškovi.....</i>	<i>33</i>
<i>Tablica 10 – Pregled troškova plaća i naknada.....</i>	<i>33</i>
<i>Tablica 11 – Pregled troškova održavanja, osnovnih i potrošnih dijelova.....</i>	<i>35</i>
<i>Tablica 12 – Pregled troškova energije i goriva.....</i>	<i>36</i>
<i>Tablica 13 – Pregled troškova zbrinjavanja.....</i>	<i>36</i>
<i>Tablica 14 – Pregled intelektualnih usluga.....</i>	<i>37</i>
<i>Tablica 15 – Pregled troškova drugog dohotka u svezi povremenog rada.....</i>	<i>37</i>
<i>Tablica 16 – Pregled ostalih troškova poslovanja.....</i>	<i>38</i>
<i>Tablica 17 – Pregled skraćene bilance.....</i>	<i>40</i>
<i>Tablica 18 – Pregled strukture osnovnih sredstava.....</i>	<i>41</i>
<i>Tablica 19 – Pregled usporedbe analitičke i sintetičke evidencije osnovnih sredstava.....</i>	<i>45</i>
<i>Tablica 20 – Prikaz stopa otpisa u razdoblju 2022. – 2024.</i>	<i>46</i>
<i>Tablica 21 – Kratkotrajna imovina (31.12.2022. – 30.06.2025.).....</i>	<i>46</i>
<i>Tablica 22 – Pregled potraživanja od kupaca (31.12.2022. – 30.06.2025.).....</i>	<i>47</i>
<i>Tablica 23 – Pregled usklađenosti analitike i sintetike.....</i>	<i>47</i>
<i>Tablica 24 – Pregled koeficijentata obrtaja pojedinih segmenata potraživanja od kupaca.....</i>	<i>48</i>
<i>Tablica 25 – Starosna struktura potraživanja od kupaca.....</i>	<i>48</i>
<i>Tablica 26 – Ostala potraživanja (31.12.2022. – 30.06.2025.).....</i>	<i>49</i>
<i>Tablica 27 – Pregled stanja novčanih sredstva (31.12.2022. – 30.06.2025.).....</i>	<i>50</i>
<i>Tablica 28 – Pregled kretanja kapitala (31.12.2022. – 30.06.2025.).....</i>	<i>50</i>
<i>Tablica 29 – Ukupne obveze.....</i>	<i>51</i>
<i>Tablica 30 – Obveza prema zaposlenima.....</i>	<i>52</i>
<i>Tablica 31 – Obveza prema državi.....</i>	<i>53</i>