REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/25-07/20
URBROJ: 613-07-26-9
Varaždin, 1. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Gradska tržnica d.o.o., Varaždin za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2024.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2024.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	33

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama evidentirani su pojedini poslovni događaji na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna. Troškovi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 16.500,00 eura, promidžbu u iznosu od 7.141,44 eura te održavanje softvera i mrežnih stranica u iznosu od 2.543,34 eura evidentirani su na temelju računa u mjesečnim paušalnim iznosima. Računi ne sadrže podatke ni priloge sa specifikacijom obavljenih usluga te se ne može utvrditi vrsta, opseg i vrijeme obavljenih usluga.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima računskog plana. Izgradnja nadstrešnice na Gradskoj tržnici u vrijednosti od 77.439,79 eura evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru materijalne imovine u pripremi, a trebala je biti evidentirana u okviru imovine u upotrebi (okončana situacija ispostavljena je u ožujku 2024., a Zapisnik o primopredaji sastavljen je u travnju 2024.). U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskim honorarima u ukupnom iznosu od 12.330,52 eura, od čega se na ugovore o autorskim honorarima odnosi 11.871,12 eura, a ugovore o djelu 459,40 eura. Rashodi za ugovore o djelu manje su evidentirani za 9.656,19 eura i trebali su iznositi 10.115,59 eura, a rashodi za ugovore o autorskim honorarima više su evidentirani za 9.656,19 eura i trebali su iznositi 2.214,93 eura, zato što su u okviru rashoda za ugovore o autorskim honorarima evidentirani rashodi za ugovore o djelu. U okviru troškova sponzoriranja sporta i kulture evidentirani su troškovi nabave darova za poslovne partnere u iznosu od 1.470,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru troškova promidžbe. U okviru prihoda od subvencija, refundacija, prefakturiranih troškova i s osnove besplatnog primitka najmova i opreme evidentirani su prihodi od potpore Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 1.190,36 eura koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od potpora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dugotrajna imovina koncem 2024. evidentirana je i iskazana u vrijednosti od 943.284,02 eura, od čega se na materijalnu imovinu odnosi 925.437,84 eura i nematerijalnu imovinu 17.846,18 eura. Analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije potpun. Povjerenstva za popis nisu sastavila Izvješće o rezultatima popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024. U popisnim listama navedene su količine, ali ne i vrijednosti popisane imovine i nisu navedeni inventurni brojevi. Popisom nisu obuhvaćene obveze (dugoročne i kratkoročne), potraživanja, novac u blagajni, zalihe, nematerijalna imovina i zemljište te izvanbilančni zapisi. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani ni iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 288.068,74 eura, dani instrument osiguranja plaćanja u iznosu od 19.275,80 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje (vrijednost nekretnina nije utvrđena). (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društvo nije donijelo strateški plan niti su drugim planskim dokumentom utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza, Planiranje)

- Planom nabave koji je donesen u veljači 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 240.500,00 eura bez PDV-a. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. procijenjena vrijednost nabave iznosila je 86.700,00 eura bez PDV-a, što je 153.800,00 eura ili 64,0 % manje u odnosu na Plan nabave za 2024. Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama nisu planirane nabave u ukupnoj vrijednosti od 39.140,00 eura evidentirane u Registru ugovora i okvirnih sporazuma.

  Registar ugovora sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 103.976,83 eura bez PDV-a i odnosi se na 15 postupaka jednostavne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora i obrazloženja ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu evidentirana dva zaključena ugovora (izgradnja nadstrešnice u vrijednosti od 73.899,35 eura bez PDV-a te najam i montaža mobilnog klizališta u iznosu od 96.822,95 eura bez PDV-a) na temelju planiranih i provedenih postupaka javne nabave u 2023., kao ni izvršenja ugovora.

  Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 355.800,25 eura bez PDV-a i odnosi se na jednostavne nabave. Na jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u registru ugovora odnosi se 258.419,42 eura, a na jednostavne nabave roba, radova i usluga koje su objavljene u registru ugovora odnosi se 97.380,83 eura bez PDV-a. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. u okviru točke 2. (Podaci o jednostavnim nabavama iznosa manjeg od 2.650,00 EUR, a nisu objavljene u registru ugovora) pogrešno su obuhvaćeni i podaci o jednostavnim nabavama iznosa većih od 2.650,00 eura u ukupnom iznosu od 32.790,48 eura bez PDV-a.

  Bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, u 2024. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 89.824,30 eura. (točka 5. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 1997. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivač i jedini član Društva je Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad). Do prosinca 2025. doneseno je 12 izmjena Izjave o osnivanju (zbog izmjene sjedišta i uvođenja nadzornog odbora, povećanja temeljnog kapitala, imenovanja direktora, predmeta poslovanja, poslovnih udjela, usklađenja s pozitivnim propisima i dopune predmeta poslovanja, temeljnog kapitala i poslovnih udjela te ukidanja nadzornog odbora). Sjedište Društva je Ulica Augusta Šenoe 12, Varaždin. Temeljni kapital Društva iznosi 745.050,00 eura.

Djelatnosti Društva su, između ostalog, obavljanje poslova tržnice na veliko i malo; iznajmljivanje i upravljanje vlastitim i tuđim nekretninama; organizacija sajmova, izložaba, prezentacija, skupova, kongresa, seminara, tečajeva, poduka, smotri, revija i promotivnih događaja; organizacija koncerata, akcija, priredbi i drugih kulturnih i zabavnih manifestacija; pružanje usluge smještaja; pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane; pripremanje i usluživanje pića i napitaka; kupnja i prodaja robe; pružanje usluga u trgovini; proizvodnja i trgovina električnom energijom i druge djelatnosti.

Prema zaključenim ugovorima s Gradom, Društvo upravlja Dječjim odmaralištem Varaždin na otoku Rabu (dalje u tekstu: Dječje odmaralište) te studio apartmanima u Selcu. Prema Ugovoru o poslovnoj suradnji s Turističkom zajednicom Grada, Društvo je koncem 2023. i početkom 2024. bilo suorganizator Adventa u Varaždinu koji, između ostalog, uključuje postavu i organizaciju rada klizališta i ledenog tobogana (dalje u tekstu: Klizalište).

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupština ima jednog člana, predstavnika osnivača (gradonačelnik Grada). Upravu Društva čini direktor, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga Skupština na vrijeme od četiri godine.

Direktor Društva od lipnja 2020. do siječnja 2024. bio je Predrag Ciglar. Od 29. siječnja 2024. privremena upraviteljica Društva je Željka Vincek Strugar, a od 3. travnja 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2026.) je direktorica Društva.

Koncem 2024. Društvo je imalo 13 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2024. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o gospodarenju otpadom, Pravilnik o davanju na korištenje prodajnih mjesta (klupa), žičanih bokseva, rashladnih vitrina i komora na Gradskoj tržnici, Pravilnik o korištenju sustava videonadzora, Pravilnik o načinu sprječavanja sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o sponzoriranju i doniranju, Opće uvjete isporuke komunalne usluge javnih tržnica na malo te Pravilnik o zaštiti od požara. Pravilnik o smještaju i prehrani u Dječjem odmaralištu donesen je u veljači 2025.

Društvo je u 2025., tijekom obavljanja revizije, donijelo: Etički kodeks, Odluku o imenovanju povjereniku za etiku, Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti, Odluku o imenovanju povjerljive osobe, Odluku o imenovanju zamjenika povjerljive osobe, Proceduru naplate potraživanja, Pravilnik o upotrebi službenih vozila, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, informatičke opreme i pretplatničkih priključaka, Odluku o zaprimanju računa, kontroli (likvidaturi) dokumentacije te pravodobnog plaćanja i nove Opće uvjete isporuke komunalne usluge javnih tržnica na malo.

U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2026.) Društvo je donijelo Strategiju upravljanja rizicima od 2026. do 2029. Sastavni dio Strategije upravljanja rizicima je Registar rizika i temeljni je operativni dokument sustava upravljanja rizicima. Registrom rizika Društvo je utvrdilo operativne i strateške rizike kojima je izloženo, procijenilo razinu izloženosti riziku, područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za postupanje po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera te rok provedbe mjera.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktorica Društva sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja (poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda) te računovodstva (popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku).

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, osnovne informacije o Društvu, misiju i viziju, zakone i druge propise, financijska izvješća, informacije o javnoj nabavi te druge informacije koje se odnose na njihovo područje rada u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona imenovan je službenik za informiranje.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 53.089.123,36 eura. Društvo je u 2024. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.001.661,85 eura i imalo 13 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Planom prihoda i rashoda za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 1.061.700,00 eura, rashodi u iznosu od 1.262.143,71 euro, a rezultat poslovanja (gubitak) u iznosu od 200.443,71 euro.

Plan prihoda i rashoda ne sadrži podatke o datumu kada je donesen.

Izmjene i dopune Plana prihoda i rashoda donijela je direktorica u travnju 2024. Izmjenama i dopunama navedenog Plana, prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.039.500,00 eura.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na objekt Glavne tržnice u iznosu od 523.800,00 eura (u okviru kojih su planirani prihodi od zakupa imovine), prihode od Dječjeg odmarališta u iznosu od 252.500,00 eura te ostale prihode u iznosu od 221.200,00 eura (u okviru kojih su planirani prihodi od kamata, režijskih troškova, subvencija, najma vozila, naplate struje od elektrane, najma opreme, odgođeni prihodi i drugo). Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za plaće u iznosu od 310.000,00 eura, troškove Dječjeg odmarališta u iznosu od 185.000,00 eura, amortizaciju u iznosu od 100.000,00 eura, naknade i nagrade u iznosu od 64.000,00 eura, druge usluge (između ostalog, odvoz i zbrinjavanje otpada, fizička zaštita objekata, najmovi prostora i opreme) u iznosu od 63.000,00 eura te usluge održavanja u iznosu od 50.000,00 eura.

Prema financijskim izvještajima i Izvješću o poslovanju Društva za 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.001.661,85 eura ili 3,6 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 980.449,80 eura ili 5,7 % manje od planiranih te dobit prije oporezivanja u iznosu od 21.212,05 eura, odnosno nakon oporezivanja u iznosu od 14.259,64 eura, koja se prema Odluci Skupštine od svibnja 2025. raspoređuje u korist zadržane dobiti.

Izvješće o izvršenju Plana prihoda i rashoda sastavljeno je u svibnju 2025. te sadrži iznos planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Također, u svibnju 2025. sastavljeno je Izvješće o rezultatima poslovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2024., koje sadrži opće podatke o Društvu te ostvarene prihode i rashode po vrstama i lokacijama s kratkim obrazloženjima. Društvo nije donijelo strateški plan te drugim dokumentom nije utvrdilo dugoročne ciljeve razvoja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25), koji je na snazi od 7. kolovoza 2025. i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2024.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.001.661,85 eura, rashodi u iznosu od 980.449,80 eura te dobit u iznosu od 21.212,05 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.144.046,66	1.001.089,90	87,5
1.1.	Prihodi od prodaje	704.830,32	842.374,97	119,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	439.216,34	158.714,93	36,1
2.	Financijski prihodi	781,49	571,95	73,2
Ukupni prihodi		1.144.828,15	1.001.661,85	87,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 842.374,97 eura ili 84,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 159.286,88 eura ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od prodaje za 137.544,65 eura ili 19,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od zakupa te najmova, smještaja i prehrane u Dječjem odmaralištu. Manje su ostvareni drugi poslovni prihodi za 280.501,41 euro ili 63,9 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih subvencija i potpora.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 842.374,97 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa prostora tržnice u iznosu od 528.213,12 eura te prihode od najmova, smještaja i prehrane u Dječjem odmaralištu u iznosu od 236.668,52 eura.

Prema pisanom obrazloženju Društva, vrijednosno značajniji prihodi od zakupa prostora tržnice odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 357.490,43 eura te zakupa prodajnih klupa u iznosu od 156.297,66 eura (navedeni prihodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema vrsti zakupa). Društvo koncem 2024. raspolaže sa 104 poslovna prostora (dio poslovnih prostora u vlasništvu je Društva, a dio poslovnih prostora dobiven je na upravljanje od Grada), a odnose se na zidane poslovne prostore, prodajne kioske i skladišta ukupne površine 2 260 m². Na 31. prosinca 2024. u zakupu je bilo 98 poslovnih prostora, od čega se 12 odnosi na prodajne kioske. Za davanje u zakup poslovnih prostora za koje su u 2024. istekli ugovori provedeni su natječaji. Početne cijene za davanje u zakup zidanih poslovnih prostora i zakup prodajnih kioska utvrđene su na temelju dva Zaključka gradskog poglavarstva iz 2003., a za jedan poslovni prostor i skladište koji su dani u zakup u 2024. cijene su utvrđene na temelju procjene ovlaštene osobe.

Društvo je u lipnju 2019. donijelo Opće uvjete isporuke komunalne usluge javnih tržnica na malo, kojima su utvrđeni uvjeti pružanja odnosno korištenja komunalne usluge javnih tržnica na malo, međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene usluge. Prema navedenim uvjetima poslovni prostori daju se na korištenje putem natječaja koji se objavljuje u lokalnim novinama i na mrežnim stranicama Društva. Natkriveni štandovi i prodajna mjesta na prodajnim klupama daju se na korištenje neposrednom pogodbom. Nadalje, namjenu, način korištenja i druge uvjete dodjele na korištenje određuje Društvo. U studenome 2025. Društvo je donijelo nove Opće uvjete isporuke komunalne usluge javnih tržnica na malo, kojima su utvrđeni uvjeti pružanja, odnosno korištenja komunalne usluge javnih tržnica na malo, međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene usluge.

Prema navedenim Općim uvjetima poslovni prostori na tržnici daju se u zakup putem javnog natječaja na rok od pet godina, koji se objavljuje na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Društva, a prema potrebi i u javnim glasilima, u trajanju od sedam radnih dana. Nadalje, ako se javi više zainteresiranih ponuditelja, pravo se dodjeljuje putem javne licitacije, a ako ne pristigne nijedna valjana ponuda, natječaj ostaje otvoren i objavljen na oglasnoj ploči do popunjavanja prostora odnosno zaprimanja prihvatljive ponude.

Pravilnikom o davanju na korištenje prodajnih mjesta (klupa), žičanih boksova, rashladnih vitrina i komora iz ožujka 2019. propisan je, između ostalog, način na koji se daju na mjesečno ili dulje korištenje prodajna mjesta (klupe) na tržnici. Cjenik je donesen u lipnju 2023., a novi cjenik donesen je u kolovozu 2025. i objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Prihodi od najmova, smještaja i prehrane u Dječjem odmaralištu ostvareni su u iznosu od 236.668,52 eura, na temelju ispostavljenih izlaznih računa putničkim agencijama za usluge smještaja i prehrane. Grad i Društvo zaključili su u ožujku 2020. Ugovor o davanju na upravljanje i korištenje Dječjeg odmarališta, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze u vezi s upravljanjem i korištenjem, za provođenje programa organiziranog ljetovanja djece. Prema Odluci o promjeni cijene aranžmana za ljetovanje predškolske i školske djece iz listopada 2023. cijena iznosi 240,00 eura za gradske osnovne škole, 250,00 eura za županijske osnovne škole, 290,00 eura za dječje vrtiće i 310,00 eura za kampove, a dopunom Odluke iz listopada 2023. odobren je popust u visini od 20,0 % na drugo dijete iz iste obitelji i 40,0 % za djecu voditelja pratitelja djece. Cjenik usluga Dječjeg odmarališta donesen je u studenome 2024. te je cijena usluga utvrđena po djetetu i po terminima u iznosu od 230,00 eura do 300,00 eura, s PDV-om (u cijenu je uključen smještaj, prehrana, nabava punog pansiona, osiguranje djece od nesretnog slučaja, medicinska skrb i animator), a za drugo i svako sljedeće dijete iz iste obitelji odobren je popust. Društvo je s putničkim agencijama zaključilo ugovore, uz prethodno provedene javne pozive, vezano za organizaciju prijevoza i logističke usluge te provedbe paket aranžmana za organizirano ljetovanje djece, u okviru programa ljetovanja djece predškolske dobi, Škole u prirodi i programa dječjih kampova. Pravilnikom o smještaju i prehrani u Dječjem odmaralištu iz veljače 2025. uređeni su uvjeti primanja korisnika, način popunjavanja kapaciteta, broj i trajanje smjena, unutarnja organizacija rada, prava i dužnosti korisnika te nadležnosti pružatelja usluge.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 158.714,93 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od potpora u iznosu od 76.648,97 eura (prijenosi s odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz sredstava Grada i za troškove nabave dobara i usluga za Dječje odmaralište; potpora Grada za realizaciju programa Društva; potpore Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju te prihodi od sufinanciranja cijene električne energije); prihode od viškova na dugotrajnoj imovini u iznosu od 43.526,58 eura (prema pisanom očitovanju Društva, odnose se na usklađenje stanja imovine nakon uočenih propusta u konverziji kuna u eure prijašnjih godina) te prihode od subvencija, nadoknada, prefakturiranih troškova i s osnova besplatnog primitka najmova i opreme u iznosu od 31.273,65 eura (subvencija Turističke zajednice za suorganizaciju adventskog programa; nadoknada Grada za troškove realiziranih programa prethodne godine; pogrešno evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima jedna potpora Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju; prefakturirani režijski troškovi zakupcima poslovnih prostora te besplatan primitak najma i opreme od Grada).

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 571,95 eura i odnose se na prihode od kamata po viđenju.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.109.106,01	980.161,47	88,4
1.1.	Materijalni troškovi	463.065,88	448.404,37	96,8
1.2.	Troškovi osoblja	317.621,19	340.887,40	107,3
1.3.	Amortizacija	174.456,79	86.016,78	49,3
1.4.	Drugi troškovi	153.962,15	82.654,59	53,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	22.198,33	-
2.	Financijski rashodi	1.452,78	288,33	19,8
Ukupno		1.110.558,79	980.449,80	88,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 448.404,37 eura ili 45,7 % i troškove osoblja u iznosu od 340.887,40 eura ili 34,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 191.158,03 eura ili 19,5 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 448.404,37 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 323.792,24 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 121.332,50 eura.

Vrijednosno najznačajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove prijevoza, telekomunikacijskih usluga i drugo u iznosu od 63.500,44 eura (vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na prijevoz i smještaj djece u Dječjem odmaralištu u iznosu od 52.357,50 eura); usluge održavanja i zaštite u iznosu od 63.460,06 eura (vrijednosno značajnije usluge odnose se na tekuće održavanje u iznosu od 43.416,61 euro); intelektualne i osobne usluge u iznosu od 51.508,40 eura (vrijednosno značajnije odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu od 18.670,00 eura, ugovore o djelu i ugovore o autorskim honorarima u ukupnom iznosu od 12.330,52 eura, odvjetničke te bilježničke i usluge izrade pravnih akata u iznosu od 12.021,90 eura); zakupa i *leasinga* u iznosu od 49.523,90 eura (vrijednosno značajniji odnose se na usluge najma Klizališta u iznosu od 32.274,31 euro); usluge promidžbe, sponzorstva i troškove sajmova u iznosu od 32.559,75 eura (vrijednosno značajnije odnose se na troškove promidžbe u iznosu od 20.200,12 eura); troškove komunalnih i sličnih usluga u iznosu od 39.481,70 eura te troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu od 11.127,14 eura (vrijednosno značajnije odnose se na usluge student servisa u iznosu od 5.835,65 eura).

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 43.275,30 eura (od čega su najznačajniji troškovi električne energije u iznosu od 30.871,61 euro), osnovne troškove za pripremu hrane u Dječjem odmaralištu u iznosu od 26.871,16 eura i materijalne troškove administracije, uprave i prodaje u iznosu od 21.319,58 eura (između ostalog, uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, troškovi priprema za manifestacije, usluge pranja posteljine u Dječjem odmaralištu, promidžbe na sajmovima, uniformirane odjeće i obuće). Izravno od dobavljača nabavljena je električna energija u iznosu od 30.871,61 euro, prehrambene namirnice u iznosu od 26.871,16 eura, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 4.420,58 eura, usluge pranja posteljine u Dječjem odmaralištu u iznosu od 3.954,87 eura te uniformirana odjeća i obuća u iznosu od 2.679,90 eura.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 340.887,40 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 209.856,97 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 84.760,13 eura te doprinose na plaće u iznosu od 46.270,30 eura. Obračun plaća obavljen je u skladu s Pravilnikom o radu (listopad 2023.), Odlukom o izmjeni Pravilnika o radu (svibanj 2024.), Odlukom o visini osnovice za obračun plaće (rujan 2024.) te Odlukom o utvrđivanju koeficijenata složenosti poslova (svibanj 2024.). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i iznos mjesečne brutoplaće. Za 2024. isplaćena je najviša brutoplaća u iznosu od 3.568,00 eura (2.349,63 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 739,88 eura (629,45 eura neto).

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 86.016,78 eura. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 40.029,41 euro, opreme u iznosu od 39.147,47 eura, transportnih sredstava u iznosu od 4.775,82 eura, ostale nematerijalne imovine u iznosu od 1.967,95 eura te softvera i drugih prava u iznosu od 96,13 eura. Obračun amortizacije za 2024. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 82.654,59 eura. Vrijednosno najznačajniji u iznosu od 60.543,00 eura odnose se na naknade troškova zaposlenicima, i to: naknade za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 19.093,64 eura; nagrade za radne rezultate u iznosu od 16.846,31 euro; naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 10.274,06 eura; troškove prigodnih nagrada (božićnice, uskrsnice i regresa) u iznosu od 8.230,14 eura; naknade za odvojeni život u iznosu od 3.169,35 eura; dar u naravi u iznosu od 1.596,00 eura; otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 610,00 eura; naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 458,50 eura te potpore u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika u iznosu od 265,00 eura. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su u visini cijene prijevozne karte javnim prijevozom, dok su druge naknade isplaćene na temelju odluka Uprave u visini neoporezivih iznosa.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.198,33 eura. Vrijednosno najznačajniji u iznosu od 15.973,92 eura odnose se na porezno priznate rashode darovanja do 2,0 % ukupnih prihoda prema odredbama članka 7. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23 i 151/25).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 288,33 eura, a najznačajniji se odnose na kamate po ugovoru za financijski *leasing* za nabavu vozila u iznosu od 205,42 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.295.294,61 euro.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.349.627,55	1.295.294,61	96,0
1.	Dugotrajna imovina	883.041,08	943.284,02	106,8
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	17.846,18	-
1.2.	Materijalna imovina	883.041,08	925.437,84	104,8
2.	Kratkotrajna imovina	466.586,47	347.126,90	74,4
2.1.	Zalihe	20.963,13	17.879,92	85,3
2.2.	Potraživanja	98.172,47	109.134,80	111,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	347.450,87	220.112,18	63,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	4.883,69	-
II.	Pasiva	1.349.627,55	1.295.294,61	96,0
1.	Kapital i rezerve	1.195.942,56	1.210.202,20	101,2
2.	Dugoročne obveze	6.322,53	1.809,20	28,6
3.	Kratkoročne obveze	113.865,57	72.962,79	64,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	33.496,89	10.320,42	30,8

Vrijednost imovine koncem 2024. manja je za 54.332,94 eura ili 4,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalna imovina u vrijednosti od 925.437,84 eura odnosi se na zemljišta u vrijednosti od 573.915,85 eura, građevinske objekte u vrijednosti od 163.668,50 eura, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 87.261,67 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 82.203,91 euro te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 18.387,91 euro. Najznačajnija ulaganja u 2024. odnose se na izgradnju nadstrešnice na Gradskoj tržnici u vrijednosti od 77.439,79 eura.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 347.126,90 eura odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 220.112,18 eura, potraživanja u iznosu od 109.134,80 eura i zalihe u vrijednosti od 17.879,92 eura.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 220.112,18 eura odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu poslovne banke za redovno poslovanje u iznosu od 219.746,44 eura, stanje na prijelaznom računu u iznosu od 305,74 eura (polog gotovog novca od 31. prosinca 2024.) i novac u blagajni u iznosu od 60,00 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iznosila 109.134,80 eura i veća su za 10.962,33 eura ili 11,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 101.383,87 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 4.842,96 eura, ostala potraživanja u iznosu od 2.630,15 eura i potraživanja od zaposlenika u iznosu od 277,82 eura. Koncem 2024. dospjela potraživanja od kupaca iznose 74.243,61 euro. Do konca listopada 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 75.327,37 eura ili 74,3 % ukupnih potraživanja od kupaca. Društvo u 2024. nije provodilo mjere naplate nenaplaćenih potraživanja (osim telefonskim putem). Procedure naplate potraživanja donesene su u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.).

Zalihe su koncem 2024. iskazane u vrijednosti od 17.879,92 eura, a odnose se na zalihe sirovine i materijala u skladištu iz prijašnjih razdoblja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su u iznosu od 4.883,69 eura, a vrijednosno najznačajniji su unaprijed plaćeni troškovi osiguranja imovine i osoba u iznosu od 3.964,65 eura.

Kapital i rezerve koncem 2024. iskazani su u iznosu od 1.210.202,20 eura, a odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 745.050,00 eura, zadržanu dobit u iznosu od 393.885,05 eura, rezerve iz dobiti u iznosu od 57.004,75 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 14.259,64 eura i kapitalne rezerve u iznosu od 2,76 eura. Dobit poslovne godine je Odlukom Skupštine iz svibnja 2025. raspoređena u zadržanu dobit.

Obveze su koncem 2024. iznosile 74.771,99 eura, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 72.962,79 eura, a na dugoročne obveze 1.809,20 eura (vrijednosno najznačajnije u iznosu od 1.344,67 eura odnose se na obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* vozila iz 2021. i podmirene su u ožujku 2025.). Kratkoročne obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 34.128,89 eura, obveze prema dobavljačima u iznosu od 22.200,83 eura, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 16.587,94 eura i druge kratkoročne obveze u iznosu od 45,13 eura. Koncem 2024. kratkoročne obveze dospjele su u iznosu od 11.867,23 eura. Do konca listopada 2025. kratkoročne obveze podmirene su u iznosu od 70.702,35 eura ili 96,9 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 10.320,42 eura i u cijelosti se odnose na odgođene prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje gradnje sunčane elektrane. Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporom iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaju kao prihod razdoblja tijekom korisnog vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju.

Javna nabava

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

Društvo je u veljači 2024. donijelo Plan nabave za 2024. te izmjene i dopune u travnju i prosincu 2024. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 240.500,00 eura, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 86.700,00 eura, odnosno manje za 153.800,00 eura ili 64,0 %. Smanjenje planiranog iznosa najvećim se dijelom odnosi na planirani otvoreni postupak za najam i montažu mobilnog klizališta sa stazama za klizanje i mobilnim toboganom procijenjene vrijednosti 100.000,00 eura bez PDV-a koji nije proveden jer Društvo za sezonu 2024./2025. više nije suorganizator manifestacije povodom Adventa. Navedenim izmjenama i dopunama planirano je šest postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) objavljeni su na mrežnim stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te je poveznica na navedene mrežne stranice objavljena na mrežnim stranicama Društva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi. Također, na mrežnim stranicama Društvo je objavilo podatke u vezi sa sprječavanjem sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2024.

U 2024. postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga uređeni su Pravilnicima o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2018. i srpnja 2024. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave Društva iz veljače 2018., koji je bio na snazi do srpnja 2024., javno prikupljanje ponuda provodi se za nabave radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), pozivom objavljenim na mrežnim stranicama ili upućivanjem na najmanje tri adrese. Ograničeno prikupljanje ponuda provodi se za nabavu radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.654,46 eura), a manja od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), pozivom upućenim najmanje trima gospodarskim subjektima na dokaziv način, a može se objaviti i na mrežnim stranicama. Izravno ugovaranje je postupak nabave izdavanjem narudžbenica ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 20.000,00 kn (2.654,46 eura). Novim Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave Društva iz srpnja 2024. uređeni su postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura na koju se, prema odredbama članka 12., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Zakon ne primjenjuje, uz poštivanje načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbe navedenog Pravilnika ne primjenjuju se na vrijednosti do 500,00 eura s PDV-om. Prema navedenom Pravilniku u Planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a provedbu postupaka jednostavne nabave robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 10.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura bez PDV-a te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 10.000,00 eura, a manja od 66.360,00 eura bez PDV-a, provodi stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na najmanje tri adrese i/ili objavom na mrežnoj stranici i/ili objavom poziva na dostavu ponude u EOJN-u RH. Rok za dostavu ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja odnosno objave, osim u slučaju žurne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 355.800,25 eura bez PDV-a i odnosi se na jednostavne nabave. Na jednostavne nabave iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u registru ugovora odnosi se iznos od 258.419,42 eura, a na jednostavne nabave koje su objavljene u registru ugovora iznos od 97.380,83 eura bez PDV-a.

Registar ugovora sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 103.976,83 eura bez PDV-a i odnosi se na 15 postupaka jednostavne nabave.

Pregledani su planirani postupci jednostavne nabave za 2024., ugovorene vrijednosti 66.967,83 eura bez PDV-a te usluge popravaka i održavanja vodomjera ugovorene vrijednosti 3.762,00 eura i građevinski radovi ugovorene vrijednosti 2.958,00 eura, a koji nisu bili planirani Planom nabave. Također, pregledana su dva otvorena postupka javne nabave provedena u 2023., ugovorene vrijednosti 170.722,30 eura bez PDV-a, i to za izgradnju nadstrešnice na Gradskoj tržnici Varaždin na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2023., kao i za najam i montažu mobilnog klizališta sa stazama za klizanje i ledenim toboganom na temelju ugovora zaključenog u studenome 2023. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2018. i srpnja 2024.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2025. do 1. listopada 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23, 130/23 i 136/24)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Zakon o porezu na dobit
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
8. Zakon o pravu na pristup informacijama
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi

12. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
14. Pravilnik o radu
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori s direktoricom i voditeljicom računovodstva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbama članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Direktorica Društva sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja (poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda) te računovodstva (popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku), a u Planu su za navedene slabosti i nepravilnosti utvrđene planirane aktivnosti za njihovo otklanjanje, očekivani datum otklanjanja (konac 2025.) te odgovorna osoba.

Prema odredbama članka 8. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na sva pitanja iz Upitnika mora se odgovoriti potvrdno, djelomično potvrdno ili negativno. Iznimno od navedenog, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika, na pitanje se odgovara nije primjenjivo. Potvrdan odgovor u Upitniku daje se ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili unutarnji akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2024. nisu utvrđene slabosti i propusti, odnosno dani su potvrdni odgovori ili odgovori nije primjenjivo na pitanja u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i financijski plan; godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu; instaliranje i uporaba opreme; donošenje i redovito ažuriranje plana nabave; evidencije dugotrajne imovine te objava financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku). Također, potvrdni odgovori ili odgovori nije primjenjivo dani su na pitanja u kojima su utvrđene slabosti i nepravilnosti prethodne godine koje do konca 2024. nisu otklonjene.

Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, Društvo je za 2023. utvrdilo slabosti i nepravilnosti u području planiranja, izvršavanja, računovodstva te transparentnosti. Tri slabosti i nepravilnosti otklonjene su u prosincu 2024., dok druge utvrđene slabosti i nepravilnosti prethodne godine nisu otklonjene te je kao novi očekivani datum otklanjanja utvrđen prosinac 2025. ili je Društvo umjesto utvrđivanja novog očekivanog datuma otklanjanja dalo opisni odgovor u kojem navodi okolnosti i situacije u kojima planira njihovo otklanjanje. Prema odredbi članka 10., stavka 1. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine navodi se jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane, daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti te novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Navedeno ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri sastavljanju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Društvo je donijelo Pravilnik o radu, kojim se uređuje zasnivanje i prestanak radnog odnosa, plaće, organizacija rada, radno vrijeme i raspored radnog vremena, trajanje godišnjeg odmora i dopusta, zabrana natjecanja, rad prema ugovoru, ostvarivanje prava i obveza iz radnog odnosa, osobito teške povrede obveza iz radnog odnosa i materijalna odgovornost, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite diskriminacije i drugo u vezi s radnim odnosom.

Pravilnikom o radu kao ni drugim unutarnjim aktima nije utvrđen organizacijski ustroj Društva i sistematizacija radnih mjesta.

Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, Društvo samostalno utvrđuje svoj organizacijski ustroj, organizacijske cjeline i njihove dijelove, strukturu i broj radnika kao i uvjete koje moraju ispunjavati radnici za obavljanje pojedinih poslova. Posebni i opći uvjeti koje moraju ispunjavati radnici mogu se utvrditi popisom poslova (sistematizacijom) i opisom radnih mjesta, na temelju odluke direktora Društva. Organizacijskim ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta utvrđuje se popis i opis poslova radnih mjesta, uvjeti koje treba ispuniti za pojedino radno mjesto, broj izvršitelja te koeficijenti ili drugi kriteriji kojima se utvrđuje složenost poslova radnog mjesta, što između ostalog, doprinosi transparentnom sustavu plaća i zapošljavanja. Također, prema odredbama točke 1.3. Organizacijsko ustrojstvo, ovlasti, odgovornosti i izvještavanje Priloga I. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je, između ostalog, da je unutarnje organizacijsko ustrojstvo uređeno uredbom, statutom ili pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Nadalje, prema odredbama točke 1.5. Upravljanje ljudskim potencijalima Priloga I. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je, između ostalog, da svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi organizacijski ustroj u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje popisom poslova (sistematizacijom) i opisom radnih mjesta utvrditi posebne i opće uvjete koje moraju ispunjavati radnici.

Društvo je u 2024. imalo tri službena vozila. U studenome 2025. donesen je Pravilnik o upotrebi službenih vozila, kojim je, između ostalog, utvrđeno vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, a nisu utvrđeni propisani podaci koje evidencija mora sadržavati.

Dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila za svrhe službenog puta ili u mjestu vođene su za sva vozila na obrascima Putni radni list. U pojedinim slučajevima putni radni listovi ne sadrže vrijeme korištenja (od – do), a za vožnju u mjestu nije navedena relacija puta. Putni radni list treba sadržavati redni broj, marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, početno i završno stanje brojila te mjesto i svrhu putovanja, kao i troškove nastale u vezi s korištenjem automobila.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o upotrebi službenih vozila propisati podatke koje treba sadržavati evidencija o korištenju službenih vozila te u svrhu učinkovitog nadzora korištenja službenih vozila voditi obrasce Putni radni list sa svim propisanim podacima, radi osiguranja transparentnosti, točne evidencije prijeđenih relacija, troškova i korisnika vozila te omogućavanja kontrole, odgovornog upravljanja i pravilnog planiranja korištenja službenih resursa.

1.2. Društvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom koji se odnosi na sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, Društvo u Očitovanju navodi da će pravilnije odraditi samoprocjenu sustava financijskog upravljanja. Navodi da je unutarnji akt kojim se utvrđuje organizacijski ustroj i popis poslova (sistematizacija) te opis radnih mjesta u izradi. U vezi s preporukom koja se odnosi na evidencije o korištenju službenih vozila te vođenje obrazaca Putni radni list sa svim propisanim podacima, Društvo navodi da je u studenome 2025. donesen Pravilnik o upotrebi službenih vozila, a u prosincu 2025. Naputak o popunjavanju putnih radnih listova (evidencija korištenja službenih vozila).

2. Planiranje

2.1. Planom prihoda i rashoda za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 1.061.700,00 eura, rashodi u iznosu od 1.262.143,71 euro te rezultat poslovanja (gubitak) u iznosu od 200.443,71 euro. Plan prihoda i rashoda ne sadrži podatke o datumu kada je donesen.

Izmjene i dopune navedenog Plana donijela je direktorica u travnju 2024. Izmjenama i dopunama Plana prihoda i rashoda, prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.039.500,00 eura.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na objekt Glavne tržnice u iznosu od 523.800,00 eura (u okviru kojih su planirani prihodi od zakupa imovine), prihode od Dječjeg odmarališta u iznosu od 252.500,00 eura te ostale prihode u iznosu od 221.200,00 eura (u okviru kojih su planirani prihodi od kamata, režijskih troškova, subvencija, najma vozila, naplate struje od elektrane, najma opreme, odgođeni prihodi i drugo). Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za plaće u iznosu od 310.000,00 eura, troškove Dječjeg odmarališta u iznosu od 185.000,00 eura, amortizaciju u iznosu od 100.000,00 eura, naknade i nagrade u iznosu od 64.000,00 eura, druge usluge (između ostalog, odvoz i zbrinjavanje otpada, fizička zaštita objekata, najmovi prostora i opreme) u iznosu od 63.000,00 eura te usluge održavanja u iznosu od 50.000,00 eura.

Prihodi i rashodi planirani su opisno, ali ne i prema računima iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Društvo je u svibnju 2025. sastavilo izvršenje Plana prihoda i rashoda u odnosu na planirani, ali ne sadrži podatke o razlozima odstupanja, usporedbu pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te druge pokazatelje o planiranim i ostvarenim rezultatima poslovanja.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti financijski plan za tekuću godinu na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke. Također, preporučuje sastaviti izvršenje Plana prihoda i rashoda s podacima o razlozima odstupanja, usporedbom pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnosom broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te drugim pokazateljima o rezultatima poslovanja.

Godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te godišnji plan tekućeg ulaganja i ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) za 2024. nisu doneseni.

S obzirom na to da nije donesen godišnji plan poslovanja odnosno godišnji program rada, osnivačima i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Također, Društvo nije donijelo strateški plan niti su drugim planskim dokumentom utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. Točkom 1.2. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je, između ostalog, da su poslovni ciljevi definirani kao strateški, programski i operativni ciljevi.

Strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, ciljevi programa sadržani su u obrazloženjima programa uz financijski plan s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, dok su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada i godišnji plan tekućeg ulaganja i ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) te strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2.2. Društvo prihvaća preporuke i nalog Državnog ureda za reviziju. U vezi s preporukama koje se odnose na financijski plan, Društvo u Očitovanju navodi da je financijski plan za 2026. donesen u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju na način da su planirani podaci usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima te da su u izvršenju Plana prihoda i rashoda za 2025. iskazani usporedni podaci uspješnosti s prijašnjim razdobljima. Nadalje, u vezi s nalogom koji se odnosi na godišnji plan poslovanja, navodi da je za 2026. donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada koji uključuje godišnji plan tekućeg ulaganja i ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija), a strateški plan je u izradi.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, analitičku evidenciju dugotrajne imovine, popis imovine i obveza, izvanbilančne zapise, blagajničko poslovanje i financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama evidentirani su pojedini poslovni događaji na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna. Troškovi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 16.500,00 eura, promidžbu iznosu od 7.141,44 eura te održavanje softvera i mrežnih stranica u iznosu od 2.543,34 eura evidentirani su na temelju računa u mjesečnim paušalnim iznosima. Računi ne sadrže podatke ni priloge sa specifikacijom obavljenih usluga te se ne može utvrditi vrsta, opseg i vrijeme obavljenih usluga.

Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju te čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Istovjetno je propisano odredbama Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju potpune, vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, preporučuje za usluge uz koje je ugovoreno plaćanje u paušalnim iznosima ugovoriti obvezu ispostavljanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima računskog plana.

Izgradnja nadstrešnice na Gradskoj tržnici u vrijednosti od 77.439,79 eura evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru materijalne imovine u pripremi, a trebala je biti evidentirana u okviru imovine u upotrebi (okončana situacija ispostavljena je u ožujku 2024., a Zapisnik o primopredaji sastavljen je u travnju 2024.).

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskim honorarima u ukupnom iznosu od 12.330,52 eura, od čega se na ugovore o autorskim honorarima odnosi 11.871,12 eura, a ugovore o djelu 459,40 eura. Rashodi za ugovore o djelu manje su evidentirani za 9.656,19 eura i trebali su iznositi 10.115,59 eura, a rashodi za ugovore o autorskim honorarima više su evidentirani za 9.656,19 eura i trebali su iznositi 2.214,93 eura, zato što su u okviru rashoda za ugovore o autorskim honorarima evidentirani rashodi za ugovore o djelu.

U okviru troškova sponzoriranja sporta i kulture evidentirani su troškovi nabave darova za poslovne partnere u iznosu od 1.470,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru troškova promidžbe.

U okviru prihoda od subvencija, refundacija, prefakturiranih troškova i s osnove besplatnog primitka najmova i opreme evidentirani su prihodi od potpore Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 1.190,36 eura koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od potpora.

Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., između ostalog, glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta, koja, sukladno potrebama poduzetnika osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da, između ostalog, osigura kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka. Odredbama članaka 11. i 12. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama propisano je na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima poslovne događaje na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Analitička evidencija dugotrajne imovine

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dugotrajna imovina koncem 2024. evidentirana je i iskazana u vrijednosti od 943.284,02 eura, a odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 925.437,84 eura i nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 17.846,18 eura. Materijalna imovina u vrijednosti od 925.437,84 eura odnosi se na zemljišta u vrijednosti od 573.915,85 eura, građevinske objekte u vrijednosti od 163.668,50 eura, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 87.261,67 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 82.203,91 euro te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 18.387,91 euro.

Analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena. Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. nije cjelovit jer popisne liste ne sadrže inventurne brojeve ni vrijednosne pokazatelje (imovina nije popisana po pojedinačnim vrijednostima, za svaki predmet opreme i postrojenja te objekt). Društvo je kao analitičku evidenciju dugotrajne imovine dostavilo obračun amortizacije koji također ne sadrži inventurne brojeve i u pojedinim slučajevima nije navedena dokumentacija na temelju koje je utvrđena pojedinačna nabavna vrijednost. Također, računi računskog plana navedeni u obračunu amortizacije nisu jednaki računima računskog plana dugotrajne imovine u poslovnim knjigama, što otežava usporedbu i provjeru navedenih podataka. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe razlike su nastale promjenom računovodstvenog programa u tijeku godine. Vođenje poslovnih knjiga do svibnja 2024. obavljao je zaposlenik Društva, a nakon tog razdoblja vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za 2024. povjereno je, na temelju ugovora, vanjskom računovodstvenom servisu. S obzirom na to da je računovodstveni servis promijenio računovodstveni program u odnosu na računovodstveni program koji je koristilo Društvo, obavljani su ispravci početnih stanja, što je dovelo do odstupanja u računima računskog plana.

Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je, između ostalog, dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima. Također, poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Nadalje, propisano je da poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje. Odredbama članaka 11. i 12. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama propisano je na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćnu knjigu materijalne imovine odnosno analitičku evidenciju dugotrajne imovine po pojedinačnim inventurnim brojevima, s iskazivanjem količina i vrijednosnih pokazatelja te osigurati usklađenost analitičke evidencije s glavnom knjigom, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Direktorica Društva je u prosincu 2024. donijela Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis, kojom je utvrđeno obavljanje popisa osnovnih sredstava i sitnog inventara, stanja na žiroračunu i potraživanja. Navedenom Odlukom nije utvrđeno obavljanje popisa druge imovine (zaliha i ostalih novčanih sredstava) te obveza. Povjerenstva za popis sitnog inventara i dugotrajne imovine obavila su popis, ali nisu sastavila Izvješće o rezultatima popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024. U popisnim listama koje su ovjerili članovi povjerenstva navedene su količine, ali ne i vrijednosti popisane imovine te nisu navedeni inventurni brojevi. Popisom nisu obuhvaćene obveze (dugoročne i kratkoročne), potraživanja, ostala novčana sredstva, zalihe, nematerijalna imovina i zemljišta.

Također, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno dani instrument osiguranja plaćanja u iznosu od 19.275,80 eura, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 288.068,74 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do konca srpnja 2024., propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Istovjetno je utvrđeno odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu koncem srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani ni iskazani dani instrument osiguranja plaćanja, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na korištenje.

Prema podacima Društva, koncem 2024. vrijednost danog instrumenta osiguranja plaćanja iznosi 19.275,80 eura (zadužnica za *leasing* vozila, vraćena u 2025.), a primljenih instrumenata osiguranja plaćanja 288.068,74 eura (od izvoditelja radova i zakupnika poslovnih prostora).

Nadalje, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje koja se odnosi na Dječje odmaralište, apartmane u Selcu te korištenje zemljišta u svrhu organizacije sajmišta, na temelju odluka, zaključka i ugovora zaključenih s Gradom (vrijednost nekretnina nije utvrđena).

Evidentiranje izvanbilančnih zapisa omogućilo bi istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava.

Nadalje, evidentiranje poslovnih događaja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Istovjetno je propisano odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od konca srpnja 2024.
Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisana je obveza sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama. Istovjetno je propisano odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je na snazi od 7. kolovoza 2025.

Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja te tuđu imovinu koju Društvo koristi, kako bi financijski izvještaji pružili istinit, pouzdan i točan pregled tuđe imovine dobivene na korištenje.

– Blagajničko poslovanje

Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je knjiga blagajne. Uplate u blagajnu u iznosu od 147.591,27 eura odnose se na naplatu zakupa prostora i klupa, korištenje javnog sanitarnog čvora te usluge pružene na Klizalištu. Isplate iz blagajne u iznosu od 147.531,27 eura odnose se najvećim dijelom na polog gotovog novca na poslovni račun Društva. Stanje novca u blagajni koncem 2024. ispravno je evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 60,00 eura, dok prema posljednjem blagajničkom izvještaju za 2024. iznosi 0,00 eura (zbog pogrešnog evidentiranja uplate u okviru isplata).
Blagajnički izvještaji vode se dnevno, uz njih je priložena prateća dokumentacija te slijede numerički niz. Dio blagajničkih izvještaja, uplatnica i isplatnica nije potpisan. Društvo je imenovalo blagajnika i zamjenika blagajnika, donijelo odluke o blagajničkom maksimumu i minimumu te Odluku o prihvaćanju gotovine na prodajnim mjestima. Opći akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se utvrdila pisana pravila i procedure u vezi s blagajničkim poslovanjem nije donesen te nije imenovana osoba odgovorna za kontrolu.

Odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je, između ostalog, da je poduzetnik ili osoba koju on odredi prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige dužna provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te je potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvene isprave sastavljene kao elektronički zapis osigurati njezinu kontrolu i verifikaciju u skladu s internim pravilima i procedurama. Navedeno je propisano na isti način odredbama članka 9. novog Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u blagajni na temelju prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava te imenovati osobu odgovornu za kontrolu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Nadalje, preporučuje donijeti unutarnji akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se utvrdila pisana pravila i procedure u vezi s blagajničkim poslovanjem.

– Financijski izvještaji

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune jer ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka odnosno ne sadrže iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave te izvanbilančne zapise.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenih propisa. Odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na jednak način. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u Bilanci te Računu dobiti i gubitka u skladu s odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. Odredbama članka 4a. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja u bilješkama uz financijske izvještaje, osim informacija koje se zahtijevaju prema odredbama Zakona o računovodstvu, primjenjivim standardima financijskog izvještavanja te ostalim odredbama navedenog Pravilnika veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa, objavljuju, između ostalog i iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave. Istovjetno je propisano odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je na snazi od 7. kolovoza 2025.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

3.2. Društvo prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da od druge polovice 2025. poslovne događaje evidentira u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i da su, za usluge za koje je ugovoreno plaćanje u paušalnim iznosima, ugovorima utvrđeni te specificirani opisi poslova koje dobavljač treba odraditi, a uz zaprimljene račune dobavljača ispostavlja se specifikacija obavljenih usluga ili radova. U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem poslovnih događaja na odgovarajućim računima računskog plana, Društvo navodi da će obratiti pažnju na točnost evidentiranja po odgovarajućim računima računskog plana te da je u 2025. ispravljena pogrešno evidentirana vrijednost nadstrešnice i evidentirana u okviru dugotrajne imovine u upotrebi i obračunana amortizacija. Nadalje, navodi da je koncem 2025. ustrojena pomoćna knjiga materijalne imovine odnosno analitička evidencija dugotrajne imovine i usklađena s glavnom knjigom, a pomoćna evidencija sitnog inventara je u izradi. U vezi s popisom imovine i obveza, navodi da će za 2026. obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, obrazlaže da je u 2025. na računima izvanbilančnih zapisa evidentiralo primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, a tuđu imovinu koju Društvo koristi evidentirat će po primitku evidencija vlasnika imovine.

U vezi s blagajničkim poslovanjem navodi da će evidentirati poslovne događaje u blagajni na temelju prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava, imenovati osobu odgovornu za kontrolu i izraditi unutarnji akt o blagajničkom poslovanju. Navodi da su Bilješke uz financijski izvještaj za 2025. sastavljene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

4. Rashodi

4.1. Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 82.654,59 eura. U okviru drugih troškova, između ostalog, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima troškovi nagrada za radne rezultate u iznosu od 16.846,31 euro. Nagrade su isplaćene prema odlukama direktorice od svibnja do prosinca 2024. u pojedinačnim iznosima od 5,96 eura do 393,00 eura, odnosno do visine neoporezivih iznosa. U odlukama su navedeni zaposlenici koji ostvaruju pravo na novčanu nagradu za radne rezultate u neoporezivim iznosima u skladu s propisima, a nisu navedene vrste obavljenih poslova za koje su nagrade isplaćene. Društvo unutarnjim aktima nije utvrdilo mjerljive kriterije za vrednovanje radnih rezultata te visinu nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi osiguralo transparentnost, opravdanost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4.2. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate.

5. Javna nabava

5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa donesenih na temelju Zakona. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2024. (do navedenog razdoblja važio je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018.).

– Plan nabave

Plan nabave donesen je u veljači 2024. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave.

S obzirom na to da Financijski plan za 2024. ne sadrži datum donošenja, ne može se potvrditi je li Plan nabave donesen pravodobno. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Planom nabave koji je donesen u veljači 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 240.500,00 eura bez PDV-a. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. procijenjena vrijednost nabave iznosila je 86.700,00 eura bez PDV-a, što je 153.800,00 eura ili 64,0 % manje u odnosu na Plan nabave za 2024. Smanjenje planiranog iznosa najvećim se dijelom odnosi na planirani otvoreni postupak za najam i montažu mobilnog klizališta sa stazama za klizanje i mobilnim toboganom procijenjene vrijednosti 100.000,00 eura bez PDV-a koji nije proveden jer Društvo za sezonu 2024./2025. više nije suorganizator manifestacije povodom Adventa. Navedenim izmjenama i dopunama planirano je šest postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama nisu planirane nabave u ukupnoj vrijednosti od 39.140,00 eura evidentirane u Registru ugovora i okvirnih sporazuma, i to: računovodstvene usluge u iznosu od 18.670,00 eura, pravno savjetovanje i pružanje odvjetničkih usluga u iznosu od 13.750,00 eura, usluge popravaka i održavanja vodomjera u iznosu od 3.762,00 eura te građevinski radovi u iznosu od 2.958,00 eura.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je, između ostalog, obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurirati ga prema potrebi te u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za kalendarsku godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 3. navedenog Pravilnika naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene i dopune Plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26), koji je stupio na snagu u kolovozu 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., između ostalog, naručitelj može izmijeniti i dopuniti Plan nabave tijekom kalendarske godine, a sve izmjene i/ili dopune Plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na prvobitan sadržaj.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave te ga ažurirati, odnosno donijeti izmjene i dopune plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora i obrazloženju ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen.

Prema odredbama članka 5., stavka 1., točke 14. i 15. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi registar ugovora i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, i datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije evidentiran Ugovor o izgradnji nadstrešnice na Gradskoj tržnici, zaključen u prosincu 2023., na temelju prethodno planom nabave planiranog i provedenog otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti od 73.899,35 eura bez PDV-a, kao ni izvršenje ugovora s obrazloženjem. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u travnju 2024. Ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti od 77.439,79 eura bez PDV-a, što je 3.540,44 eura ili 4,8 % više u odnosu na ugovor.
Također, nije evidentiran Ugovor za najam i montažu mobilnog klizališta sa stazama za klizanje i ledenim toboganom zaključen u studenome 2023., na temelju prethodnog planom nabave planiranog i provedenog otvorenog postupka javne nabave u iznosu od 96.822,95 eura bez PDV-a, kao ni izvršenje ugovora. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u studenome 2023.
Nadalje, evidentirane su nabava usluge posebnog obrazovanja u iznosu od 2.623,00 eura i savjetovanja na području vođenja projekta u iznosu od 2.400,00 eura, odnosno ukupno 5.023,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru evidencije jednostavnih nabava roba i usluga pojedinačnog iznosa manjeg od 2.650,00 eura.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26), koji je stupio na snagu u kolovozu 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., naručitelj je, između ostalog, obvezan voditi i pravodobno ažurirati registar ugovora u EOJN RH te unijeti u registar ugovora i okvirnih sporazuma ugovore i/ili narudžbenice čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a u roku od 15 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 355.800,25 eura bez PDV-a i odnosi se na jednostavne nabave. Na jednostavne nabave iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u registru ugovora odnosi se iznos od 258.419,42 eura, a na jednostavne nabave koje su objavljene u registru ugovora odnosi se iznos od 97.380,83 eura bez PDV-a.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. u okviru točke 2. (Podaci o jednostavnim nabavama iznosa manjeg od 2.650,00 EUR, a nisu objavljene u registru ugovora) pogrešno su obuhvaćeni i podaci o jednostavnim nabavama iznosa većih od 2.650,00 eura u ukupnom iznosu od 32.790,48 eura bez PDV-a. Odnose se na članarine, sponzorstvo, usluge sudskog vještaka za računovodstvo, financije, devizno poslovanje i vanjsku trgovinu, usluge student servisa, radove na klizalištu te električnu energiju. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., podatke o jednostavnim nabavama manjim od 2.650,00 eura naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti, dok se podaci o jednostavnim nabavama većim od 2.650,00 eura automatski generiraju iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže unositi točne podatke o jednostavnim nabavama u Statističko izvješće o javnoj nabavi, u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Nabava bez provedenih postupaka jednostavne nabave

Bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, u 2024. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 89.824,30 eura. Također, navedene nabave nisu planirane Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama.

Izravno od dobavljača nabavljena je električna energija u iznosu od 30.871,61 euro te su od više dobavljača nabavljane prehrambene namirnice u iznosu od 27.543,21 euro, usluge osiguranja u iznosu od 9.579,74 eura, usluge prijevoza u iznosu od 6.054,30 eura, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 4.719,88 eura, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 4.420,58 eura, usluge pranja posteljine u Dječjem odmaralištu u iznosu od 3.954,88 eura te nabava uniformirane odjeće u iznosu od 2.679,90 eura.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave Društva iz veljače 2018., koji je bio na snazi do srpnja 2024., javno prikupljanje ponuda provodi se za nabave radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), pozivom objavljenim na mrežnoj stranici ili upućivanjem na najmanje tri adrese. Ograničeno prikupljanje ponuda provodi se za nabavu radova, robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.654,46 eura), a manja od 70.000,00 kn (9.290,60 eura), pozivom upućenim najmanje trima gospodarskim subjektima na dokaziv način, a može se objaviti i na mrežnim stranicama. Izravno ugovaranje je postupak nabave izdavanjem narudžbenica ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 20.000,00 kn (2.654,46 eura).

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2024., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a provedbu postupaka jednostavne nabave robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 10.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura bez PDV-a te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 10.000,00 eura, a manja od 66.360,00 eura bez PDV-a, provodi stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na najmanje tri adrese i/ili objavom na mrežnoj stranici i/ili objavom poziva na dostavu ponude u EOJN-u.

Društvo je za 2024. ispostavilo 18 narudžbenica za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 10.073,49 eura bez PDV-a, dok za druge nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura (za koje nisu zaključeni ugovori) narudžbenice nisu ispostavljane (primjerice nabava prehrambenih namirnica, nabava materijala za čišćenje i održavanje, usluge pranja). Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018., koji je bio na snazi do srpnja 2024., izravno ugovaranje je postupak nabave izdavanjem narudžbenica ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 20.000,00 kn (2.654,46 eura). Novim Pravilnikom iz srpnja 2024. nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

5.2. *Društvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da postupa kako je navedeno u nalozima Državnog ureda za reviziju.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Predrag Ciglar	direktor od 25. lipnja 2020. do 22. siječnja 2024.
Željka Vincek Strugar	privremena upraviteljica od 29. siječnja 2024. do 2. travnja 2024., direktorica od 3. travnja 2024.

Društvo nema nadzorni odbor.