REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/25-07/19
URBROJ: 613-07-26-10
Varaždin, 18. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Lukom d.o.o. za komunalne djelatnosti za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	14
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	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Lukom d.o.o. za komunalne djelatnosti (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. i njegovu financijsku uspješnost za 2024. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 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 je u veljači 2024. donijelo Plan nabave za 2024. te izmjene i dopune u rujnu 2024. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 688.810,00 eura, a izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 750.810,00 eura. Planom nabave nisu planirani svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a odnose se na nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 179.478,88 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u testu: PDV). Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.565.994,23 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 216.428,87 eura bez PDV-a, a na jednostavnu nabavu 1.349.565,36 eura bez PDV-a.

  Bez provedenih propisanih postupaka javne i jednostavne nabave, odnosno izravno od pravnih osoba nabavljene su usluge i robe u ukupnom iznosu od 292.776,25 eura bez PDV-a, a odnose se na zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 110.503,13 eura bez PDV-a, zbrinjavanje plastike u iznosu od 58.139,20 eura bez PDV-a, šljunak u iznosu od 54.800,94 eura bez PDV-a, zbrinjavanje glomaznog otpada u iznosu od 43.721,96 eura bez PDV-a te beton u iznosu od 25.611,02 eura bez PDV-a.

  Društvo je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Navedeni Registar nije ažuriran i ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju te predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a, a koji se odnose na nabavu roba i usluga u ukupnom iznosu od 212.378,88 eura bez PDV-a. (točka 3. Nalaza, Javna nabava)

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2024. obavio je vanjski revizor, koji je izrazio mišljenje s rezervom.

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 20. lipnja 1991. pod nazivom Javno komunalno poduzeće Lukom s.p.o. Ludbreg, na temelju odluke Skupštine općine Ludbreg. Upisano je u sudski registar kod okružnog privrednog suda 1. kolovoza 1991. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću i usklađenje općih akata Društva upisano je u sudski registar Trgovačkog suda Varaždin 10. ožujka 1997. s temeljnim kapitalom u iznosu od 2.976.700,00 kn (395.075,98 eura). Grad Ludbreg (dalje u tekstu: Grad) je osnivač Društva. Sjedište Društva je Koprivnička 17, Ludbreg.

Grad, Općina Martijanec i Općina Mali Bukovec su 23. listopada 2015. zaključili Društveni ugovor te izmjene i dopune Društvenog ugovora s pridruženim članovima Općinom Veliki Bukovec 1. travnja 2019. i Općinom Sveti Đurđ 22. prosinca 2020. Temeljni kapital Društva iznosi 1.528.740,00 eura i sastoji se od uloga pet članova: Grada u iznosu od 1.508.850,00 eura te općina Martijanec u iznosu od 6.630,00 eura, Mali Bukovec u iznosu od 6.630,00 eura, Veliki Bukovec u iznosu od 3.980,00 eura i Sveti Đurđ u iznosu od 2.650,00 eura.

Djelatnosti Društva su: gospodarenje otpadom (prikupljanje i zbrinjavanje), izgradnja i održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, hortikulturno uređenje, održavanje zelenih površina i javnih prostora, upravljanje grobljima i pogrebnim uslugama, niskogradnja – pružanje usluga strojevima i vozilima, linijski prijevoz putnika i druge djelatnosti.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima pet članova i čine je članovi Društva. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje Skupština Društva, a petog člana imenuje Radničko vijeće.

Uprava Društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Nadzorni odbor. U 2024. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Uprave Društva je Krešimir Horvat, mag. oec.

Prema Pravilniku o radu iz lipnja 2019., izmjenama i dopunama iz ožujka 2022. i kolovoza 2024. te Pravilniku o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2023. i listopada 2024. utvrđen je unutarnji red Društva, osnovni podaci o radnim mjestima, opisi poslova radnih mjesta, opisi razina standardiziranih mjerila potrebnog stručnog znanja, upravljanje, uvjeti za zapošljavanje, odgovornost za obavljanje poslova, stručno usavršavanje i radno vrijeme. Organizacijski ustroj Društva podijeljen je na Ured Uprave, Odjel komunalnih djelatnosti te Odjel računovodstva, financija i investicija. Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 91 radno mjesto. Početkom 2024. Društvo je imalo 44 zaposlenika, a koncem 2024. imalo je 49 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, 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 izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima i odlukama (Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Mapa procesa koja sadrži procedure i upute za postupanje u poslovanju Društva, Računovodstvene politike, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o korištenju službenih vozila i putnim radnim listovima, Pravilnik o kontroli i naplati prihoda te Pravilnik o postupku provedbe jednostavne nabave).

Etičkim kodeksom iz ožujka 2023. utvrđena su osnovna etička pravila ponašanja svih zaposlenika Društva radi utvrđivanja i promoviranja temeljnih etičkih vrijednosti u poslovnim odnosima te postupanju u slučaju njihovih povreda, situacije odnosno izbjegavanje i prevencija sukoba interesa i zabrana stjecanja materijalne i druge koristi. Etički kodeks objavljen je na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Društva.

Društvo je u ožujku 2023. ustrojilo Registar rizika, koji sadrži popis operativnih rizika, ukupnu izloženost riziku, područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za postupanje po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera i 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. Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. i dostavio ju Gradu u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti). Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2024. nisu utvrđene slabosti u područjima planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti.

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo dokumente i informacije, između ostalog, financijske planove, financijske izvještaje, plan nabave, dugoročnu strategiju razvoja, cjenike usluga i odluke koji se odnose na njihovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). U skladu s odredbama članka 13. navedenog Zakona u prosincu 2019. imenovan je službenik za informiranje. Službenik za prijavljivanje nepravilnosti imenovan je u lipnju 2022. u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22 i 136/25). U 2024. nije bilo prijava o nepravilnostima.

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 obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 53.089.123,36 eura. Društvo je za 2024. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 2.259.979,98 eura i početkom 2024. imalo je 44 zaposlenika, a koncem 2024. imalo je 49 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Nadzorni odbor je u svibnju 2025. prihvatio Godišnje financijske izvještaje i Revizorsko izvješće za 2024.

Planiranje

Društvo je u siječnju 2024. donijelo Program djelovanja za 2024., koji između ostalog sadrži Plan prihoda, Plan rashoda i Plan investicija. Dugoročna strategija razvoja za razdoblje 2024. – 2035. donesena je u siječnju 2024.

Planom prihoda i Planom rashoda planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.328.530,06 eura, ukupni rashodi u iznosu od 2.301.683,17 eura te dobit poslovne godine u iznosu od 26.846,89 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 736.912,19 eura ili 31,6 %, prihode od građevinskih usluga Gradu u iznosu od 519.516,00 eura ili 22,3 %, prihode od održavanja javnih površina u iznosu od 272.744,80 eura ili 11,7 % te prihode od održavanja i upravljanja grobljima u iznosu od 254.520,09 eura ili 10,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove zaposlenih u iznosu od 908.099,48 eura ili 39,5 % te materijalne troškove u iznosu od 496.816,40 eura ili 21,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Izvršenja Plana prihoda i Plana rashoda za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.259.979,98 eura, što je 68.550,08 eura ili 2,9 % manje u odnosu na ukupno planirane prihode, a ukupni rashodi u iznosu od 2.241.785,83 eura, što je 59.897,34 eura ili 2,6 % manje u odnosu na ukupno planirane rashode. Ostvarena dobit iznosi 18.194,15 eura.

Program djelovanja za 2024. iz siječnja 2024. sadrži analizu postojećeg stanja (prostorne, kadrovske, tehničke, zakonske i financijske uvjete poslovanja), sažetak ostvarenja u prethodnoj godini, ciljeve i mjere za njihovo ostvarenje. Ciljevi Društva su, između ostalog, postati vodeće komunalno društvo na svom području i proširiti djelatnosti na okolne jedinice lokalne samouprave, restrukturirati se, urediti poslovne prostore te izgraditi rasadnik. Planom investicija za 2024. planirane su investicije u ukupnom iznosu od 186.200,00 eura, a vrijednosno najznačajnija planirana je i provedena nabava komunalnih vozila financijskim *leasingom* u planiranom ukupnom iznosu od 127.000,00 eura.

Dugoročnom strategijom razvoja 2024. – 2035. utvrđeni su strateški ciljevi (zeleni prijelaz i energetska učinkovitost, digitalna transformacija i pametno upravljanje, unaprjeđenje komunalne infrastrukture, razvoj ljudskih resursa i odnosi sa zajednicom), projekcije ulaganja 2025. – 2035. u ukupnoj vrijednosti od 7.115.000,00 eura, misija, vizija i vrijednosti, vanjsko i unutarnje okruženje (SWOT analiza), ključni izvori financiranja te pokazatelji uspješnosti.

Uprava je podnijela Godišnje financijske izvještaje i Revizorsko izvješće za 2024., koje je Nadzorni odbor prihvatio u svibnju 2025., a Skupština u lipnju 2025. U srpnju 2025. Gradsko vijeće Grada donijelo je zaključak kojim se prihvaćaju Godišnji financijski izvještaji za 2024.

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) koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25) koji je na snazi od 7. kolovoza 2025. te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Društvo je financijske izvještaje objavilo na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.259.979,98 eura, rashodi u iznosu od 2.241.785,83 eura te dobit u iznosu od 18.194,15 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	1.772.191,79	2.252.697,38	127,1
1.1.	Prihodi od prodaje	1.729.928,03	2.150.233,86	124,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	42.263,76	102.463,52	242,4
2.	Financijski prihodi	4.931,16	7.282,60	147,7
Ukupni prihodi		1.777.122,95	2.259.979,98	127,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 2.150.233,86 eura i čine 95,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 109.746,12 eura ili 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 420.305,83 eura ili 24,3 % zbog većeg ostvarenja prihoda od građevinskih usluga i usluga održavanja javnih površina.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 2.150.233,86 eura, a odnose se na prihode od prodaje usluga u iznosu od 2.108.886,02 eura i prodaje robe u iznosu od 41.347,84 eura.

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu od 2.108.886,02 eura, a odnose se na prihode od usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 784.517,83 eura, obavljanja komunalnih djelatnosti (čišćenja i održavanja javnih površina, grobnih usluga, održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete te zimske službe) u iznosu od 714.308,89 eura, građevinskih usluga u iznosu od 471.921,72 eura, drugih usluga u iznosu od 136.260,34 eura te prihode od zakupa i najma (kioska te opreme) u iznosu od 1.877,24 eura.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoza komunalnog otpada od domaćinstava i pravnih osoba na području Grada te općina Mali Bukovec i Veliki Bukovec ostvareni su u iznosu od 784.517,83 eura. Javnu uslugu prikupljanja i odvoza komunalnog otpada Društvo obavlja na temelju odluka predstavničkih tijela u Gradu te općinama Mali Bukovec i Veliki Bukovec od travnja 2022. Korisnicima su mjesečno ispostavljeni računi prema broju obračunatih odvoza ili količini. Cjenici za usluge sakupljanja komunalnog otpada, raspored odvoza te druge obavijesti objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Prihodi od građevinskih usluga u iznosu od 471.921,72 eura odnose se na prihode od građevinskih usluga pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 262.402,25 eura (na temelju narudžbenice ili radnog naloga) te prihode od građevinskih usluga Gradu u iznosu od 209.519,47 eura (na temelju zaključenog ugovora i troškovnika).

Prihodi od održavanja javnih površina ostvareni su u iznosu od 376.052,61 euro, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od održavanja javnih površina u Gradu u iznosu od 337.550,38 eura te prihode od održavanja površina u Općini Martijanec u iznosu od 22.794,23 eura.

Prihodi od grobnih usluga u iznosu od 197.773,87 eura odnose se na grobne naknade i usluge za upravljanje i održavanje groblja na području Grada te općina Veliki Bukovec i Mali Bukovec. Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su Cjenici za usluge groblja i ukopa te druge obavijesti.

Prihodi od drugih usluga ostvareni su u iznosu od 136.260,34 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od usluga sadnje cvijeća i drugog bilja u iznosu od 34.180,00 eura, naplate parkiranja u iznosu od 28.104,00 eura, usluga košnje, orezivanja, vađenja panjeva i drugo u iznosu od 24.803,43 eura, radnih sati radnika za obavljene usluge u iznosu od 21.262,99 eura, prijevoznih usluga u iznosu od 13.405,72 eura te usluga radnih strojeva u iznosu od 5.558,99 eura.

Prihodi od održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 85.863,20 eura ostvareni su na temelju Programa komunalne infrastrukture za 2024. te zaključenog ugovora s Gradom iz siječnja 2024.

Na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada iz prosinca 2022. Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina i održavanje javne rasvjete (na temelju Programa održavanja komunalne infrastrukture).

Prihodi od prodaje robe u iznosu od 41.347,84 eura odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu od 41.063,32 eura te vreća i kanta za komunalni otpad u iznosu od 284,52 eura.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 102.463,52 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na priznate prihode u visini amortizacije za komunalno vozilo sufinancirano sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost te fondova Europske unije u iznosu od 30.854,74 eura, nadoknade troškova Grada i općina za nabavljenu opremu u iznosu od 26.148,49 eura te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje osoba uključenih u program Posao+ u iznosu od 18.424,88 eura.

Financijski prihodi u iznosu od 7.282,60 eura odnose se na naplaćene troškove i kamate po ovršnim postupcima u iznosu od 7.081,58 eura te kamate i tečajne razlike u iznosu od 201,02 eura.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.769.468,06	2.233.561,08	126,2
1.1.	Materijalni troškovi	708.499,41	1.014.517,76	143,2
1.2.	Troškovi osoblja	733.906,60	831.124,50	113,2
1.3.	Amortizacija	121.302,69	141.658,90	116,8
1.4.	Drugi troškovi	189.018,48	226.836,86	120,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	16.690,13	16.679,44	99,9
1.6.	Drugi poslovni rashodi	50,75	2.743,62	5 406,1
2.	Financijski rashodi	4.948,53	8.224,75	166,2
Ukupno		1.774.416,59	2.241.785,83	126,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 1.014.517,76 eura ili 45,3 %, troškovi osoblja u iznosu od 831.124,50 eura ili 37,1 % te drugi troškovi u iznosu od 226.836,86 eura ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, vrijednosna usklađenja, financijski rashodi te drugi poslovni rashodi) iznose 169.306,71 euro i imaju udjel od 7,5 % u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 306.018,35 eura ili 43,2 % (zbog povećanja troškova sirovina i materijala te drugih vanjskih troškova) i troškovi osoblja za 97.217,90 eura ili 13,2 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.014.517,76 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 620.691,05 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 377.050,88 eura te troškove prodane robe (najvećim dijelom pogrebne opreme) u iznosu od 16.775,83 eura.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 620.691,05 eura odnose se na komunalne i druge usluge u iznosu od 261.199,50 eura, vanjske usluge (usluge kooperanata na održavanju nerazvrstanih cesta, javnih površina i staza te građevinske usluge) u iznosu od 155.475,18 eura, usluge održavanja (prijevoznih sredstava, strojeva, računala, računalnih i informacijskih sustava te mrežnih stranica Društva) u iznosu od 61.898,33 eura, usluge najma i *leasinga* (prijevoznih sredstava, radnih strojeva i alata, sanitarnih sistema, fotokopirnih aparata te opreme i programskih sustava) u iznosu od 41.403,68 eura, prijevoz, telefon i internet te poštanske troškove u iznosu od 32.190,47 eura, druge vanjske usluge (značajnije su usluge studentskog servisa i usluge praćenja vozila) u iznosu od 31.652,67 eura, intelektualne usluge (između ostalog, odvjetničke i javnobilježničke usluge i usluge vanjske revizije) u iznosu od 19.938,85 eura, registracije i tehničke preglede prijevoznih sredstava u iznosu od 6.834,78 eura, reprezentaciju u iznosu od 6.609,59 eura te promidžbu u iznosu od 3.488,00 eura. Pružatelji vanjskih usluga odabrani su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica, prema Pravilniku o postupku provedbe jednostavne nabave iz siječnja 2023.

Komunalne i druge usluge ostvarene su u iznosu od 261.199,50 eura, a vrijednosno značajnije se odnose na usluge zbrinjavanja razvrstanog komunalnog otpada u iznosu od 124.995,08 eura, miješanog komunalnog otpada u iznosu od 110.503,12 eura te komunalnog otpada iz reciklažnog dvorišta u iznosu od 17.911,52 eura.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 377.050,88 eura odnose se na troškove materijala u iznosu od 261.556,72 eura (značajniji se odnose na građevinski materijal u iznosu od 173.660,49 eura te cvijeće i drugo bilje u iznosu od 28.528,97 eura), troškove energije u iznosu od 84.091,07 eura (značajniji se odnose na troškove goriva u iznosu od 70.954,93 eura te troškove plina u iznosu od 6.255,98 eura), utrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 15.694,29 eura, trošak sitnog inventara u iznosu od 8.537,50 eura te uredski i ostali materijal u iznosu od 7.171,30 eura.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 831.124,50 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 539.192,23 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 183.285,01 euro te doprinose na plaće u iznosu od 108.647,26 eura. Obračun plaće obavljen je na temelju Pravilnika o radu iz lipnja 2019., izmjena i dopuna iz ožujka 2022. i kolovoza 2024., Kolektivnog ugovora iz srpnja 2019., srpnja 2024., izmjena i dopuna iz kolovoza i listopada 2024. te Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2023. i listopada 2024. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu te su donesene odluke o rasporedu na radno mjesto s određenim koeficijentom složenosti poslova. Osnovica za obračun brutoplaće do srpnja 2024. iznosila je 570,71 euro, od kolovoza do listopada 662,02 eura, a od studenoga 2024. iznosila je 947,18 eura. Najviša isplaćena brutoplaća u 2024. iznosila je 3.331,16 eura, a najniža 840,00 eura, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 2.431,94 eura, a najniža 672,66 eura. Obračun i isplata plaća obavljeni su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 141.658,90 eura. Odnose se na amortizaciju transportnih sredstava u iznosu od 87.619,29 eura, postrojenja i opreme u iznosu od 27.987,70 eura, nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu, projektnu dokumentaciju i računalne programe) u iznosu od 23.506,46 eura te građevinskih objekata u iznosu od 2.545,45 eura. Obračun amortizacije za 2024. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. 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).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 226.836,86 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 170.422,01 euro, premije osiguranja vozila i imovine u iznosu od 25.624,65 eura, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 15.432,81 euro te naknada članovima Nadzornog odbora u iznosu od 7.244,50 eura.

Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 170.422,01 euro odnose se na troškove prehrane u iznosu od 52.336,88 eura, prijevoz na posao i s posla u iznosu od 45.252,00 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 19.777,98 eura, troškove obrazovanja i izobrazbe zaposlenika, priručnike, časopise i stručnu literaturu u iznosu od 9.705,89 eura, božićnicu u iznosu od 9.300,00 eura, regres u iznosu od 8.100,00 eura, premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.510,05 eura, otpremnine u iznosu od 5.846,77 eura, uskrsnicu (prigodni dar u naravi) u iznosu od 5.470,00 eura, dar djeci u iznosu od 2.199,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 1.852,00 eura, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe i dnevnice za službeni put u iznosu od 1.570,00 eura, potporu za slučaj smrti radnika u iznosu od 1.120,00 eura, potporu za novorođenče u iznosu od 881,44 eura te potporu za neprekidno bolovanje duže od 90 dana u iznosu od 500,00 eura. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su u visini cijene prijevozne karte javnim prijevozom. Naknade troškova zaposlenicima isplaćene su na temelju odluka direktora u skladu s odredbama Pravilnika o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak 56/23, 143/23, 16/25 i 157/25).

Ostali poslovni rashodi iznose 2.743,62 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na kazne, penale, naknade štete, troškove iz ugovora u iznosu od 1.490,19 eura te otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja od kupaca u iznosu od 1.253,08 eura.

Financijski rashodi iznose 8.224,75 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za financijski *leasing* komunalnih vozila i mini bagera u iznosu od 6.593,36 eura te kamate na odobreno okvirno prekoračenje na žiroračunu kod poslovne banke u iznosu od 1.500,91 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.810.833,03 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.667.305,58	1.810.833,03	108,6
1.	Dugotrajna imovina	1.324.104,36	1.452.878,18	109,7
1.1.	Nematerijalna imovina	902.573,32	890.454,86	98,7
1.2.	Materijalna imovina	421.531,04	562.423,32	133,4
2.	Kratkotrajna imovina	335.131,50	356.879,07	106,5
2.1.	Zalihe	30.774,88	15.729,52	51,1
2.2.	Potraživanja	228.511,79	226.412,08	99,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	75.844,83	114.737,47	151,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.069,72	1.075,78	13,3
II.	Pasiva	1.667.305,58	1.810.833,03	108,6
1.	Kapital i rezerve	1.400.895,14	1.419.089,29	101,3
2.	Dugoročne obveze	20.056,72	152.211,67	758,9
3.	Kratkoročne obveze	192.156,20	213.916,46	111,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	54.197,52	25.615,61	47,3

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2024. veća je za 128.773,82 eura ili 9,7 % u odnosu na stanje koncem 2023., najvećim dijelom zbog novonabavljenih transportnih sredstava (komunalnih vozila u vrijednosti od 185.080,00 eura).

Nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu (imovinu Grada koja se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u ceste i pješačke staze te gospodarsku zonu) u vrijednosti od 868.392,87 eura i projektnu dokumentaciju (zgrada i parkiralište kod groblja) u vrijednosti od 11.608,65 eura te računalne programe u vrijednosti od 10.453,34 eura.

Materijalna imovina se odnosi na transportna sredstva (radne strojeve te teretna i osobna vozila) u vrijednosti od 369.035,15 eura, zemljište u vrijednosti od 85.991,38 eura, postrojenja i opremu (računala i računalnu opremu, uredsku opremu i namještaj, sustave videonadzora i opremu za održavanje javnih površina) u vrijednosti od 67.305,91 euro te građevinske objekte (upravnu zgradu, pomoćnu zgradu – spremište i nadstrešnice) u vrijednosti od 40.090,88 eura.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 356.879,07 eura odnosi se na potraživanja u iznosu od 226.412,08 eura, novčana sredstva u iznosu od 114.737,47 eura i zalihe u vrijednosti od 15.729,52 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iznosila 226.412,08 eura i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.099,71 euro ili 0,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 218.824,69 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 5.539,61 euro te druga potraživanja u iznosu od 2.047,78 eura. U okviru potraživanja od kupaca vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu od 130.608,58 eura odnose se na prikupljanje i odvoz komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba. Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja na 31. prosinca 2024. iznose 89.141,89 eura, a nedospjela 137.270,19 eura. Društvo je poduzimalo mjere naplate na način da je dužnicima upućivalo opomene i pokretalo ovršne postupke. Do konca 2025. naplaćeno je 194.151,70 eura ili 85,8 % ukupnih potraživanja.

Stanje novčanih sredstava koncem 2024. iskazano je u iznosu od 114.737,47 eura, a odnosi se na novčana sredstva na dva žiroračuna u dvije poslovne banke.

Zalihe su koncem 2024. iskazane u vrijednosti od 15.729,52 eura, a odnose se na zalihe materijala u vrijednosti od 11.625,36 eura (od čega na građevinski materijal 7.969,04 eura i na materijal za održavanje javne rasvjete 3.656,32 eura) te robe u vrijednosti od 4.104,16 eura.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.419.089,29 eura odnose se na temeljni kapital u iznosu od 1.528.740,00 eura, preneseni gubitak u iznosu od 127.872,53 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 18.194,15 eura te rezerve iz dobiti (prema odluci Skupštine iz prosinca 2023. u postupku usklađenja kuna u eure) u iznosu od 27,67 eura. Odlukom Skupštine iz lipnja 2025. dobit poslovne godine raspoređena je za pokriće gubitka iz prijašnjih godina.

Obveze su koncem 2024. iznosile 366.128,13 eura, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 213.916,46 eura, a na dugoročne obveze 152.211,67 eura. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosile 212.212,92 eura) veće su za 153.915,21 euro ili 72,5 % zbog povećanja dugoročnih obveza za nabavu rabljenog komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 16 m^3, rabljenog višenamjenskog vozila za održavanje površina s priključcima, komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 7,5 m^3 te mini bagera financijskim *leasingom*. Dospjele obveze koncem 2024. iznose 62.048,80 eura i do studenoga 2025. podmirene su u iznosu od 57.369,50 eura.

Kratkoročne obveze u iznosu od 213.916,46 eura odnose se na obveze prema zaposlenicima u iznosu od 62.697,62 eura, dobavljačima u iznosu od 61.259,94 eura, financijski *leasing* u iznosu od 54.672,59 eura, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 30.432,28 eura, predujmove (preplate kupaca) u iznosu od 4.102,87 eura te druge kratkoročne obveze u iznosu od 751,16 eura.

Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze za financijski *leasing* u iznosu od 152.211,67 eura.

Obveze za financijski *leasing* su koncem 2024. iznosile 206.884,26 eura, a vrijednosno značajnije se odnose za nabavu rabljenog komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 16 m³ u vrijednosti od 64.079,49 eura, rabljenog višenamjenskog vozila za održavanje površina s priključcima u vrijednosti od 57.500,00 eura te komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 7,5 m³ u vrijednosti od 51.685,35 eura.

Obveze za financijski *leasing* rabljenog komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 16 m³ koncem 2024. iznose 64.079,49 eura, od čega je obveza u iznosu od 50.687,12 eura iskazana u okviru dugoročnih obveza, a 13.392,37 eura u okviru kratkoročnih obveza. Društvo je u ožujku 2024. provelo otvoreni postupak javne nabave i s odabranim ponuditeljem zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 104.867,52 eura s PDV-om (glavnica u iznosu od 91.987,50 eura s PDV-om, kamate u iznosu od 12.420,08 eura bez PDV-a i administrativni trošak u iznosu od 459,94 eura bez PDV-a). Plaćanje je ugovoreno obročnom otplatom na 60 obroka, uz fiksnu kamatnu stopu od 6,25 %.

Obveze za financijski *leasing* rabljenog višenamjenskog vozila za održavanje površina s priključcima koncem 2024. iznose 57.500,00 eura, od čega je obveza u iznosu od 47.429,21 euro iskazana u okviru dugoročnih obveza, a 10.070,79 eura u okviru kratkoročnih obveza. Društvo je u listopadu 2024. provelo otvoreni postupak javne nabave te je s odabranim ponuditeljem u studenome 2024. zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 81.290,53 eura s PDV-om (glavnica u iznosu od 71.875,00 eura s PDV-om, kamate u iznosu od 9.056,16 eura bez PDV-a i administrativni trošak bez PDV-a u iznosu od 359,37 eura). Plaćanje je ugovoreno obročnom otplatom na 60 obroka, uz fiksnu kamatnu stopu od 5,85 %.

Obveze za financijski *leasing* komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 7,5 m³ koncem 2024. iznose 51.685,35 eura, od čega je obveza u iznosu od 42.115,22 eura iskazana u okviru dugoročnih obveza, a 9.570,13 eura u okviru kratkoročnih obveza. Društvo je u srpnju 2024. provelo otvoreni postupak javne nabave te je s odabranim ponuditeljem u kolovozu 2024. zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 76.540,82 eura s PDV-om (glavnica u iznosu od 67.487,50 eura s PDV-om, kamate u iznosu od 8.715,88 eura bez PDV-a i administrativni trošak u iznosu od 337,44 eura bez PDV-a). Plaćanje je ugovoreno obročnom otplatom na 60 obroka, uz fiksnu kamatnu stopu od 5,99 %.

Za navedena zaduživanja Društvo nije pribavilo suglasnosti osnivača odnosno većinskog vlasnika u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21) i Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2024. iz prosinca 2023.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 25.615,61 euro i u odnosu na prethodno razdoblje manji su za 28.581,91 euro ili 52,7 %. Vrijednosno značajniji se odnose na odgođeno priznavanje prihoda od potpora za nabavu komunalnog vozila od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i fondova Europske unije u iznosu od 23.141,04 eura.

Koncem 2024. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) Društvo je ustrojilo evidenciju danih zadužnica i bankarskih garancija. Prema navedenoj evidenciji u 2024. dane su zadužnice i bankarske garancije u iznosu od 318.136,22 eura. Vrijednosno značajnije zadužnice u iznosu od 203.980,00 eura dane su kao instrument osiguranja plaćanja financijskih *leasinga* za nabavu komunalnih vozila i mini bagera.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizorsko društvo obavilo je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2024. i sastavilo Izvješće u svibnju 2025. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2024., Računa dobiti i gubitka za 2024. te Bilješki uz financijske izvještaje uključujući i značajne računovodstvene politike. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji, osim za učinke pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2024. kao i njegovu financijsku uspješnost za 2024., u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima). U Osnovi za mišljenje s rezervom navedeno je područje koje je utjecalo na izražavanje mišljenja s rezervom, a odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu.

Javna nabava

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

Društvo je u veljači 2024. donijelo Plan nabave za 2024. te izmjene i dopune u rujnu 2024. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 688.810,00 eura, a izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 750.810,00 eura, odnosno više za 62.000,00 eura ili 9,0 %. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 36 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 750.810,00 eura, koji se odnose na 31 postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 401.810,00 eura, četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 229.000,00 eura te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Društvo je objavilo u EOJN-u. Također, na mrežnim stranicama Društvo je objavilo podatke u vezi sa sprječavanjem sukoba interesa te Pravilnik o postupku provedbe jednostavne nabave iz siječnja 2023.

Postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga uređeni su Pravilnikom o postupku provedbe jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenica, zaključkom, dopisom ili elektroničkom poštom. Nabava roba i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje ili jednake od 19.900,00 eura bez PDV-a, odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.270,00 eura, a manje ili jednake od 26.540,00 eura bez PDV-a, provodi se zaključivanjem ugovora po pribavljenoj ponudi gospodarskog subjekta, odnosno može se uputiti poziv na dostavu ponuda na tri adrese gospodarskih subjekata ili putem sustava informatičkih platformi za provedbu postupaka jednostavne nabave koji omogućuju dostavu ponuda svim zainteresiranim gospodarskim subjektima. Nabava roba i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 66.360,00 eura bez PDV-a, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na tri adrese gospodarskih subjekata i zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom. Rok za dostavu ponuda nije kraći od osam dana od primitka poziva.

Navedenim Pravilnikom nije obuhvaćen način provedbe nabave radova procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura, a manje od 13.270,00 eura bez PDV-a.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.565.994,23 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 216.428,87 eura bez PDV-a, a na jednostavnu nabavu 1.349.565,36 eura bez PDV-a. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu vozila financijskim *leasingom* ukupne vrijednosti od 216.428,87 eura bez PDV-a (rabljenog komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 16 m^3 u vrijednosti od 86.470,02 eura, rabljenog višenamjenskog vozila za održavanje površina s priključcima u vrijednosti od 66.915,53 eura te komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 7,5 m^3 u vrijednosti od 63.043,32 eura). Vrijednost jednostavne nabave u iznosu od 1.349.565,36 eura bez PDV-a odnosi se na robu u iznosu od 663.725,46 eura, usluge u iznosu od 582.188,84 eura i radove u iznosu od 103.651,06 eura.

Bez provedenih propisanih postupaka javne i jednostavne nabave, odnosno izravno od pravnih osoba nabavljene su usluge i robe u ukupnom iznosu od 292.776,25 eura bez PDV-a, a odnose se na zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 110.503,13 eura bez PDV-a, zbrinjavanje plastike u iznosu od 58.139,20 eura bez PDV-a, šljunak u iznosu od 54.800,94 eura bez PDV-a, zbrinjavanje glomaznog otpada u iznosu od 43.721,96 eura bez PDV-a te beton u iznosu od 25.611,02 eura bez PDV-a.

Revizijom su obuhvaćena tri otvorena postupka javne nabave usluga u vrijednosti od 216.428,87 eura bez PDV-a, 29 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 204.806,82 eura bez PDV-a te su provjereni postupci jednostavne nabave za 21 izdanu narudžbenicu u vrijednosti od 42.479,18 eura bez PDV-a, odnosno ukupno 463.714,87 eura bez PDV-a ili 551.683,38 eura s PDV-om. U 2024. nije bilo poništenih postupaka nabave. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o postupku provedbe jednostavne nabave iz siječnja 2023.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2025. do 18. rujna 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 pravu na pristup informacijama
6. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)

11. Zakon o proračunu, članak 127.
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
15. Pravilnik o porezu na dohodak
16. Pravilnik o radu
17. Pravilnik o unutarnjem redu društva i sistematizaciji radnih mjesta
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o postupku provedbe 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 direktorom i voditeljicom računovodstva, financija i investicija te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, dugoročno zaduživanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Vrijednost imovine koncem 2024. iznosi 1.810.833,03 eura, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 890.454,86 eura. U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima su u okviru dugotrajne nematerijalne imovine evidentirana, odnosno iskazana ulaganja u imovinu Grada u vrijednosti od 868.392,87 eura. Navedena ulaganja se najvećim dijelom odnose na ulaganja u ceste i pješačke staze te gospodarsku zonu, a financirana su iz kapitalnih prijenosa Grada u prijašnjim godinama (2009.). Ceste i pješačke staze imaju status javnog dobra u općoj uporabi u vlasništvu Grada, a gospodarska zona je u vlasništvu Grada. Prema odredbi točke 5.8. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, imovina je resurs koji kontrolira poduzetnik kao posljedicu prošlih događaja i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi poduzetniku.

Državni ured za reviziju nalaže isknjižiti imovinu u vlasništvu Grada evidentiranu u poslovnim knjigama Društva u okviru ulaganja u tuđu imovinu, kako bi dugotrajna nematerijalna imovina u poslovnim knjigama Društva bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina.

2. Dugoročno zaduživanje

2.1. Društvo je u 2024. financijskim *leasingom* nabavilo dva komunalna vozila u vrijednosti od 181.408,34 eura s PDV-om te rabljeno višenamjensko vozilo za održavanje površina u vrijednosti od 81.290,53 eura s PDV-om, na temelju zaključenih ugovora o financijskom *leasingu* iz ožujka, kolovoza i studenoga 2024. Za navedena zaduživanja Društvo nije pribavilo suglasnosti osnivača odnosno većinskog vlasnika u skladu sa Zakonom o proračunu i Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2024. iz prosinca 2023.

Odredbama članka 127. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da se ostale pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu dugoročno zaduživati i refinancirati ili reprogramirati ostatak duga po osnovi kredita ili zajma uz suglasnost većinskog vlasnika.

Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnostima iz navedenog članka, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 23. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2024. iz prosinca 2023., između ostalog, trgovačko društvo čiji je osnivač odnosno većinski vlasnik Grad može se dugoročno zadužiti samo za investiciju te uz suglasnost Gradskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odluke o izvršavanju proračuna Grada.

3. Javna nabava

3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga uređeni su Pravilnikom o postupku provedbe jednostavne nabave. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Plan nabave, provođenje postupaka javne i jednostavne nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te izradu Statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Društvo je u veljači 2024. donijelo Plan nabave za 2024. te izmjene i dopune u rujnu 2024. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 688.810,00 eura, a izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 750.810,00 eura. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.565.994,23 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 216.428,87 eura bez PDV-a, a na jednostavnu nabavu 1.349.565,36 eura bez PDV-a.

Planom nabave nisu planirani svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a odnose se na nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 179.478,88 eura bez PDV-a (197.989,49 eura s PDV-om), i to: na nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti od 18.000,00 eura, ugradnju betonskih rubnika na posteljici od betona u vrijednosti od 11.540,00 eura, ugradnju betonske galanterije-opločnika i betonskih tlakavaca s pripremom u vrijednosti od 11.500,00 eura, malčiranje poljskih puteva na području Općine Martijanec u iznosu od 10.620,00 eura, izvođenje građevinsko-obrtničkih radova na izgradnji i rekonstrukciji prostora za 3D printer za metal i praktikum za kuharstvo u iznosu od 10.435,00 eura, uređenje nerazvrstanih cesta (poljskih puteva) na području Općine Martijanec u iznosu od 9.347,65 eura, nabavu teretnog vozila u vrijednosti od 9.100,00 eura, zbrinjavanje staklene ambalaže u iznosu od 8.496,00 eura, uređenje parcele u Vrbanovcu u iznosu od 8.221,91 euro, uređenje nerazvrstane ceste u naselju Čičkovina u iznosu od 7.300,00 eura, uređenje parcele u Slanju u iznosu od 7.095,54 eura, rekonstrukciju raskrižja na Trgu slobode u Ludbregu u iznosu od 6.914,33 eura, uređenje pješačke staze na lokaciji iza Ribičke kuće na Otoku mladosti i uređenje staze u Kalničkoj ulici u Ludbregu u iznosu od 6.600,00 eura, drobljenje otpada u iznosu od 5.544,40 eura, nabavu sustava za opremu kamiona u vrijednosti od 5.500,00 eura, nabavu rotacione pile u vrijednosti od 5.434,05 eura, najam kosilice u iznosu od 5.000,00 eura, premještanje mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.800,00 eura, uređenje parcela na igralištu u Čičkovini u iznosu od 4.460,00 eura, prijevoz raznog materijala u iznosu od 4.300,00 eura, najam sanitarnih sistema u iznosu od 4.248,00 eura, sanaciju kanalizacije u Ludbregu u iznosu od 4.022,00 eura, izgradnju javne rasvjete na lokacijama dječjeg i malonogometnog igrališta u vrijednosti od 3.900,00 eura, nabavu uređaja za očitavanje čipova u vrijednosti od 3.600,00 eura te izradu čelične konstrukcije u vrijednosti od 3.500,00 eura.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave 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.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave te ga prema potrebama ažurirati, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka javne i jednostavne nabave

Revizijom su obuhvaćena tri otvorena postupka javne nabave usluga u iznosu od 216.428,87 eura bez PDV-a, 29 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 204.806,82 eura bez PDV-a te su provjereni postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 42.479,18 eura bez PDV-a na temelju izdanih narudžbenica, odnosno ukupno 463.714,87 eura bez PDV-a ili 551.683,38 eura s PDV-om.

Bez provedenih propisanih postupaka javne i jednostavne nabave, odnosno izravno od pravnih osoba nabavljene su usluge i robe u ukupnom iznosu od 292.776,25 eura bez PDV-a, a odnose se na zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 110.503,13 eura bez PDV-a, zbrinjavanje plastike u iznosu od 58.139,20 eura bez PDV-a, šljunak u iznosu od 54.800,94 eura bez PDV-a, zbrinjavanje glomaznog otpada u iznosu od 43.721,96 eura bez PDV-a te beton u iznosu od 25.611,02 eura bez PDV-a.

Troškovi usluge zbrinjavanja otpada na sanacijskom odlagalištu Piškornica ostvareni su u iznosu od 155.862,63 eura, a odnose se na zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 110.503,13 eura, glomaznog otpada u iznosu od 43.721,96 eura i drugog otpada koji nije biorazgradiv u iznosu od 1.637,54 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2024. u ukupnom iznosu od 157.270,00 eura bez PDV-a zaključenog u srpnju 2023., odnosno Dodatka ugovoru o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2024. u ukupnom iznosu od 160.774,00 eura bez PDV-a zaključenog u veljači 2024. Dodatkom ugovoru o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2024., ugovorena je mjesečna naknada za zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 86,00 eura/toni bez PDV-a, drugog otpada koji nije biorazgradiv u iznosu od 116,80 eura/toni bez PDV-a te glomaznog otpada u iznosu od 199,08 eura/toni bez PDV-a. Pružatelj usluge je ispostavio račune u skladu s navedenim Ugovorom i Dodatkom ugovoru. Planom nabave za 2024., planirana je nabava usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i glomaznog otpada procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura, pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje, koji nije proveden do konca 2024. Društvo je izravno s pravnom osobom u srpnju 2024. zaključilo Ugovor o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2025. u ukupnom iznosu od 149.800,00 eura bez PDV-a, a u prosincu 2024. Dodatak ugovoru o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2025. u ukupnom iznosu od 192.400,00 eura bez PDV-a. Dodatkom ugovoru o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2025., ugovorena je mjesečna naknada za zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 90,00 eura/toni bez PDV-a, glomaznog otpada u iznosu od 200,00 eura/toni bez PDV-a te 30,00 eura/toni bez PDV-a za sve vrste otpada na ime naknade za odlaganje otpada. Za zbrinjavanje otpada u 2024. pružatelju usluga plaćeno je 196.495,24 eura.

Također, troškovi usluge zbrinjavanja plastike ostvareni su u iznosu od 58.139,20 eura. Društvo je uslugu zbrinjavanja plastike u 2024. nabavilo izravno od pravne osobe na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji iz veljače 2020., koji je zaključen na neodređeno vrijeme te ponude zbrinjavatelja iz siječnja 2024., kojom je promijenjena (povećana) cijena usluge zbrinjavanja plastike. Planom nabave za 2024. planirana je nabava usluge zbrinjavanja plastike, otvorenim postupkom javne nabave, koji do konca 2024. nije proveden.

Nadalje, Društvo je u 2024. nabavilo šljunak (agregate i materijale) u vrijednosti od 54.800,94 eura bez PDV-a izravno od pravne osobe bez zaključenog ugovora i izdanih narudžbenica, a Planom nabave za 2024. planirano je provođenje postupka jednostavne nabave.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 66.360,00 eura. Također, prema odredbama članka 86. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj smije koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave samo u posebnim slučajevima i okolnostima iz članaka od 131. do 134. navedenog Zakona.

Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), koji u tom dijelu stupa na snagu 1. rujna 2026., naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 50.000,00 eura te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 eura. Također, prema odredbama članka 86. navedenog Zakona, javni naručitelj smije koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje samo u posebnim slučajevima i okolnostima iz članaka od 131. do 134. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada, glomaznog otpada, plastike te šljunka u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je u 2024. nabavilo beton u vrijednosti od 25.611,02 eura bez PDV-a izravno od pravne osobe bez zaključenog ugovora i izdanih narudžbenica, a Planom nabave za 2024. planiran je postupak jednostavne nabave, koji do konca 2024. nije proveden.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o postupku provedbe jednostavne nabave iz siječnja 2023., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ugovor o nabavi zaključuje se s izabranim ponuditeljem čija je ponuda najpovoljnija na temelju kriterija za odabir ponude, navedenih u pozivu za dostavu ponude. Društvo je u siječnju 2026. donijelo Pravilnik o postupku provedbe jednostavne nabave. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 30.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ugovor o nabavi zaključuje se s izabranim ponuditeljem čija je ponuda najpovoljnija na temelju kriterija za odabir ponude, navedenih u pozivu za dostavu ponude.

Državni ured za reviziju nalaže postupak nabave betona provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o postupku provedbe jednostavne nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u EOJN-u. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetima nabave, vrstu provedenog postupka, iznos zaključenog ugovora bez PDV-a, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen. Ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran te ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a, a koji se odnose na nabavu roba i usluga u ukupnom iznosu od 212.378,88 eura bez PDV-a, i to: uređaja za očitavanje čipova, rotacione pile, teretnog vozila, mini bagera, pogrebnog vozila, sustava za opremu kamiona, najma kosilice, najma sanitarnih sistema, izrade čelične konstrukcije, izgradnje javne rasvjete na lokacijama dječjeg i malonogometnog igrališta, uređenja pješačke staze na lokaciji iza Ribičke kuće na Otoku mladosti i uređenja staze u Kalničkoj ulici u Ludbregu, ugradnje betonskih rubnika na posteljici od betona, betonske galanterije-opločnika, betonskih tlakavaca s pripremom, izvođenja građevinsko-obrtničkih radova na izgradnji i rekonstrukciji prostora za 3D printer za metal i praktikum za kuharstvo, sanacije kanalizacije u Ludbregu, malčiranja poljskih puteva na području Općine Martijanec, drobljenja otpada, uređenja nerazvrstane ceste u naselju Čičkovina, nerazvrstanih cesta (poljskih puteva) na području Općine Martijanec, parcela na igralištu u Čičkovini, parcele u Slanju i Vrbanovcu, rekonstrukcije raskrižja na Trgu slobode u Ludbregu, zbrinjavanja staklene ambalaže, premještanja mobilnog reciklažnog dvorišta, prijevoza raznog materijala te usluge financijske revizije.

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 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, 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. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbama članka 5. 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., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan voditi i pravodobno ažurirati registar ugovora u EOJN-u. U registar ugovora i okvirnih sporazuma obvezan je unijeti 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 zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, a postupak jednostavne nabave nije proveden putem EOJN-a, naručitelj može unijeti objedinjeni iznos narudžbenica po ugovaratelju za isti predmet nabave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga pravodobno ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i 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., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 1.565.994,23 eura bez PDV-a. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu vozila financijskim *leasingom* ukupne vrijednosti od 216.428,87 eura bez PDV-a (rabljenog komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 16 m^3 u vrijednosti od 86.470,02 eura, rabljenog višenamjenskog vozila za održavanje površina s priključcima u vrijednosti od 66.915,53 eura te komunalnog vozila s nadogradnjom zapremnine 7,5 m^3 u vrijednosti od 63.043,32 eura). Jednostavna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.349.565,36 eura bez PDV-a odnosi se na robu u vrijednosti od 663.725,46 eura, usluge u iznosu od 582.188,84 eura i radove u vrijednosti od 103.651,06 eura.

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) uneseni su podaci o ukupnoj jednostavnoj nabavi iz evidencije Društva te su pogrešno obuhvaćeni i podaci o jednostavnim nabavama većim od 2.650,00 eura, koje je trebalo unijeti u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. u okviru točke 3. (Podaci o jednostavnim nabavama koje su objavljene u registru ugovora). Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., koju je donijela Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, 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, prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Društvo je u cijelosti prihvatilo Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Društva za 2024. U Očitovanju navodi da prihvaća utvrđene činjenice i nalaze. Navodi da je započelo s intenzivnim aktivnostima radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti. Društvo obrazlaže da je zaposlilo novu djelatnicu koja je isključivo zadužena za poslove pripreme i provođenja postupaka javne nabave i jednostavne nabave, izradu statističkog izvješća o javnoj nabavi, izradu i ažuriranje plana nabave te izradu i ažuriranje Registra ugovora i okvirnih sporazuma. Također, obrazlaže da je pokrenulo službene razgovore sa Skupštinom Društva i vanjskim stručnim suradnicima kako bi pronašlo najbolje rješenje za otvoreno pitanje isknjižavanja imovine u vlasništvu Grada, a koja je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Nadalje, obrazlaže da je uvelo praksu pribavljanja suglasnosti osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odluke o izvršavanju proračuna Grada te da je u međuvremenu uspješno pribavilo dvije suglasnosti za zaključenje ugovora o financijskom leasingu za nabavu dva komunalna vozila (kamiona smećara) koja su Društvu nužna zbog proširenja djelatnosti sakupljanja otpada. Društvo navodi da će nastaviti provoditi sve potrebne radnje radi ispravljanja utvrđenih nepravilnosti u najkraćem roku.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Darko Jagić	predsjednik od 1. prosinca 2023.
Anica Happ	članica od 12. listopada 2021.
Danijel Kolak	član od 12. listopada 2021.
Nikola Krušelja	član od 12. listopada 2021.
Neno Novak	član od 16. studenoga 2018.

2. Uprava:

Krešimir Horvat	direktor od 17. studenoga 2023.