REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/25-07/21
URBROJ: 613-18-26-9
Vinkovci, 5. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Monosterium d.o.o., Nuštar za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2024.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2024.	16
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 Monosterium d.o.o., Nuštar (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 istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. i njegovu financijsku uspješnost za 2024. u skladu s odredbama Zakona 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.

- Potraživanja u financijskim izvještajima iznose 51.503,03 eura i jednaka su stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 36.073,66 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 13.936,37 eura te druga potraživanja u iznosu od 1.493,00 eura.

U okviru potraživanja od kupaca evidentirana su potraživanja u iznosu od 8.342,88 eura za koja Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se potraživanja odnose te se ne može potvrditi stanje potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima početkom i koncem 2024.

Direktor Društva je u prosincu 2024. donio Odluku o popisu osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. te su imenovani članovi povjerenstva. Izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno. Povjerenstvo je sastavilo popisnu listu osnovnih sredstava. Popisna lista sadrži podatke o količinama, ali ne sadrži podatke o pojedinačnoj vrijednosti osnovnih sredstava u novčanom iznosu. Druga imovina (novčana sredstva, potraživanja i obveze) nije popisana. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 49.238,15 eura, kao ni tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje (prostor u zgradi Općine, dom kulture, prostorije mjesnih odbora, reciklažno dvorište i četiri groblja). Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 4. Nalaza, Računovodstveno poslovanje)

– Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 220.864,94 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 148.536,16 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 40.966,73 eura te doprinose na plaće u iznosu od 31.362,05 eura. Prema odredbama Zakona o radu, ako osnove i mjerila za isplatu plaće nisu uređeni kolektivnim ugovorom, poslodavac koji zapošljava najmanje 20 zaposlenika dužan ih je utvrditi pravilnikom o radu, a poslodavac koji nije u obvezi donošenja pravilnika ili pravilnikom o radu osnove i mjerila nije utvrdio, dužan ih je ugovoriti ugovorom o radu zaključenim sa zaposlenikom. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima je utvrđena brutoplaća uvećana za minuli rad. U rujnu 2020. Društvo je donijelo Pravilnik o radu, kojim je određeno da osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta za određeno radno mjesto te se dobiveni iznos poveća za minuli rad. Donesen je i tarifni prilog koeficijenata i sistematizacije radnih mjesta zaposlenika, ali nisu utvrđeni koeficijenti za pojedino radno mjesto. Uvidom u ugovore o radu i dodatke ugovora o radu utvrđeno je da Društvo nije osnovicu za obračun plaće i koeficijente za pojedina radna mjesta utvrdilo ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu i unutarnjim aktima Društva. (točka 5. Nalaza, Rashodi)

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.

- Odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Izjavom o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću i Poslovnikom o radu Skupštine, između ostalog, propisano je da je skupština najviše tijelo koju čini osnivač Društva odnosno izvršno tijelo osnivača (općinski načelnik). Skupština donosi odluke koje je dužna i ovlaštena donositi na temelju zakona i drugih propisa, a osobito odluke o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova Uprave te izboru i opozivu članova Nadzornog odbora. Skupštinu saziva Uprava Društva (na način određen u Izjavi o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću). Održava se prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. U 2024. Uprava Društva nije sazvala Skupštinu. Odluku o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja za 2024. i odluku o raspodjeli dobiti Društva, umjesto Skupštine, donijela je Uprava Društva (travanj 2025.). Također, Skupština nije donijela odluku o izboru članova Nadzornog odbora, već su članovi izabrani odlukom Općinskog vijeća (prosinac 2021.).

  Nadalje, prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Izjavi o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću, Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i podnosi Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Nadzorni odbor Društva nije obavio nadzor poslovanja Društva niti je Skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru za 2024. (točka 1. Nalaza, Djelokrug i unutarnje ustrojstvo)

- Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)

- Društvo za 2024. nije donijelo financijski plan, plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija). Također, Društvo nije donijelo strateški plan niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški smjer razvoja Društva, dugoročni ciljevi, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti zadanih ciljeva. (točka 3. Nalaza, Planiranje)

- Plan nabave donesen je u siječnju 2024., kojim je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 63.260,00 eura. Navedeni Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), kako je propisano odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u lipnju i srpnju 2024. te su objavljene u EOJN RH. Izmjene i dopune Plana nabave ne predstavljaju cjelovit prikaz svih planiranih nabava za 2024., već obuhvaćaju samo izmjene, odnosno dopune u odnosu na osnovni plan, zbog čega nisu vidljivi pojedini predmeti nabave koji su bili planirani osnovnim planom i realizirani. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 56.880,47 eura bez PDV-a, od čega se na pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje odnosi 40.412,45 eura (nabava traktora), a na postupke jednostavne nabave 16.468,02 eura (prikolica i malčer).

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u EOJN RH nisu navedeni svi postupci nabave roba, radova i usluga čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) veća ili jednaka od 2.650,00 eura.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 27.912,58 eura bez PDV-a (građevinski materijal u vrijednosti od 11.137,80 eura, materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme u vrijednosti od 4.778,52 eura, informatičke usluge u iznosu od 4.359,72 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 3.312,00 eura, radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu od 2.193,06 eura, usluge telefona u iznosu od 2.131,48 eura). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, prema kojima se postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 13.270,00 eura pokreće izdavanjem narudžbenice (narudžbenica, ponuda, račun). (točka 7. 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 Izjavom o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u prosincu 2010. Osnivač i jedini član Društva je Općina Nuštar (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 2.654,46 eura. Sjedište Društva je Trg dr. Franje Tuđmana 1, Nuštar. Društvo obavlja djelatnost u poslovnom prostoru dobivenom od osnivača na korištenje bez naknade.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnosti Društva su, između ostalog, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, upravljanje grobljem, obavljanje dimnjačarskih poslova te sakupljanje, posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanju otpada u ime drugih i drugi načini zbrinjavanja otpada, odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini predstavnik osnivača (općinski načelnik). Nadzorni odbor ima pet članova, koje imenuje Skupština, na vrijeme od četiri godine. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2026.) direktor je Elvis Knez.

Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina bez poslovnih jedinica. Početkom 2024. Društvo je imalo 17 zaposlenika, a koncem 2024. ima 16 zaposlenika (od kojih 15 na neodređeno vrijeme, a jedan zaposlenik na određeno vrijeme).

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je ovlaštenoj pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

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 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procesima. Društvo je, između ostalog, donijelo sljedeće unutarnje akte: Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Uprave, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama radnika, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te Pravilnik o ostvarivanju prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija.

Društvo je izradilo Mapu poslovnih procesa, koja sadrži popis i opis poslovnih procesa financijskog poslovanja, financijskog upravljanja, knjigovodstva, nabave, općih poslova, prihoda, rashoda, upravljanja projektima i upravljanja imovinom.

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2024. Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz listopada 2022. te je u listopadu 2023. imenovan povjerenik za etiku.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) direktor Društva je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena je osnivaču u propisanom roku. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području planiranja, izvršavanja, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti koje su, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do konca ožujka, odnosno lipnja 2025. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornoj osobi za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su slabosti i nepravilnosti uočene.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 53.089.123,36 eura.

Društvo nema mrežne stranice, već je na mrežnim stranicama Općine objavilo osnovne podatke, financijske izvještaje za 2024., opće uvjete isporuke komunalnih usluga, cjenike usluga, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, izjave o nepostojanju sukoba interesa te druge informacije.

Planiranje

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 osigura, između ostalog, izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, kao i usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Točkom 1.2.2. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), poslovni ciljevi institucije definirani su kao strateški, programski i operativni ciljevi.

Društvo za 2024. nije donijelo financijski plan, plan poslovanja odnosno godišnji program rada i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija). Nadalje, Društvo nije donijelo ni strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.

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. kada je na snagu stupio Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25) te 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 mikro poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Općine.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 342.114,47 eura, rashodi u iznosu od 341.261,23 eura te dobit u iznosu od 853,24 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	316.037,40	342.088,91	108,2
1.1.	Prihodi od prodaje	316.037,40	338.047,66	107,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	4.041,25	-
2.	Financijski prihodi	16,34	25,56	156,4
Ukupni prihodi		316.053,74	342.114,47	108,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 338.047,66 eura ili 98,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 4.066,81 euro ili 1,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 22.010,26 eura ili 7,0 % zbog više ostvarenih prihoda od obavljanja komunalnih usluga. Drugi poslovni prihodi za 2024. ostvareni su u iznosu od 4.041,25 eura, dok za 2023. nisu bili ostvareni.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz travnja 2014. te Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2024. Općina je Društvu povjerila obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, obavljanje dimnjačarskih poslova, usluge ukopa pokojnika, prigodno ukrašavanje naselja, upravljanje Domom kulture u Nuštru, zgradama mjesnih odbora u Marincima i Ceriću te održavanje prostorija u vlasništvu Općine, kao i prostorija kojih je Općina korisnik ili najmoprimac.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 338.047,66 eura odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu od 255.280,22 eura, pogrebnih usluga u iznosu od 54.518,30 eura, upravljanja reciklažnim dvorištem u iznosu od 12.481,28 eura, dimnjačarskih usluga u iznosu od 11.647,86 eura i druge prihode u iznosu od 4.120,00 eura.

Prihodi od komunalnih usluga ostvareni u iznosu od 255.280,22 eura odnose se na prihode od čišćenja i održavanja javnih površina, kanala i groblja te prihode od usluge rada radnih strojeva (traktor, prikolica, kombinirka, kosilice, trimeri). Ostvareni su iz proračuna Općine. Društvo obavlja komunalne usluge u tri naselja Općine. Čišćenje i održavanje javnih površina podrazumijeva košnju, obrezivanje i sakupljanje biološkog otpada s javnih zelenih površina, obnovu i održavanje drveća, ukrasnog grmlja i drugog bilja te održavanje četiri groblja na području Općine. Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su na temelju Cjenika komunalnih usluga iz siječnja 2024., za koji je pribavljena suglasnost Općinskog vijeća. Uvidom u račune izdane korisnicima utvrđeno je da su cijene komunalnih usluga obračunane prema Cjeniku.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni u iznosu od 54.518,30 eura odnose se na prihode od grobnih naknada, usluga ukopa pokojnika i izgradnje grobnice. Ovi prihodi su ostvareni na temelju Cjenika pogrebnih usluga iz siječnja 2024. Društvo izdaje rješenje za grobno mjesto koje se dodjeljuje na korištenje, vodi grobni očevidnik te ima ustrojen registar umrlih osoba.

Prihodi od upravljanja reciklažnim dvorištem ostvareni u iznosu od 12.481,28 eura odnose se na prihod koji Društvo dobiva od Općine za uslugu zbrinjavanja otpada s reciklažnog dvorišta. U reciklažnom dvorištu dozvoljeno je odlaganje otpada, bez naknade za kućanstva s područja Općine.

Prihodi od dimnjačarskih usluga ostvareni u iznosu od 11.647,86 eura odnose se na prihode od godišnjeg pregleda dimnjaka, čišćenja dimnjaka i drugih usluga. Ovi prihodi su ostvareni na temelju Cjenika dimnjačarskih usluga iz siječnja 2024., na koji je Općinsko vijeće dalo suglasnost. Za obavljene usluge ispostavljaju se računi.

Prihodi od upravljanja prostorima u vlasništvu Općine ostvareni u iznosu od 4.120,00 eura odnose se na prihode od iznajmljivanja doma kulture u Nuštru te prostorija mjesnih odbora u Marincima i Ceriću. Općinsko vijeće je u siječnju 2022. donijelo Odluku o ustupanju prostora na upravljanje tvrtki „Monosterium“ d.o.o., prema kojoj Društvo daje prostore na privremenu i povremenu uporabu fizičkim i pravnim osobama uz naknadu ili bez naknade. Prostori se mogu dati na uporabu bez naknade za rad Općinskog vijeća, rad udruga s područja Općine, održavanje humanitarnih, socijalnih, kulturnih i sportskih aktivnosti pravnih osoba, održavanje kulturnih, socijalnih, književnih, kazališnih, umjetničkih i glazbenih priredbi i manifestacija te u drugim slučajevima, o čemu odlučuje direktor Društva uz suglasnost općinskog načelnika. Nadalje, spomenutom Odlukom navedena je naknada za korištenje prostora koja iznosi 26,54 eura za karmine i 66,36 eura za sve ostale prigode. Plaćanje se obavlja na temelju podnesenog zahtjeva korisnika i zaključenog ugovora.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 4.041,25 eura odnose se na povrat sredstava od poslovne banke za ispunjenje ugovora o financijskom *leasingu.*

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	281.296,45	340.778,08	121,1
1.1.	Materijalni troškovi	91.186,89	82.982,85	91,0
1.2.	Troškovi osoblja	168.510,63	220.864,94	131,1
1.3.	Amortizacija	704,81	2.998,09	425,4
1.4.	Drugi troškovi	20.694,12	32.873,35	158,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	200,00	1.058,85	529,4
2.	Financijski rashodi	972,39	483,15	49,7
Ukupno		282.268,84	341.261,23	120,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 220.864,94 eura ili 64,7 % te materijalni troškovi u iznosu od 82.982,85 eura ili 24,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 37.413,44 eura ili 11,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja, koji su veći za 52.354,31 euro ili 31,1 % zbog povećanja plaća zaposlenicima.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 82.982,85 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 47.434,03 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 35.340,33 eura i troškove nabavljene robe (svijeće) u iznosu od 208,49 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na komunalne usluge u iznosu od 27.450,17 eura (od čega su najznačajniji troškovi za usluge zbrinjavanja otpada s reciklažnog dvorišta u iznosu od 26.704,84 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 17.043,11 eura (od čega su značajniji troškovi za usluge tekućeg održavanja radnih strojeva i opreme u iznosu od 6.385,50 eura, informatičke usluge u iznosu od 4.359,72 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 3.312,00 eura te usluge telefona i interneta u iznosu od 2.131,48 eura). Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na nabavljeni materijal (cement, šljunak, betonski blokovi i drugi građevinski materijal, čelične četke, škare te drugi alat) u iznosu od 12.317,80 eura, troškove goriva za strojeve i vozila (traktor, kombinirka, kosilice i trimeri) u iznosu od 11.285,08 eura, troškove rezervnih dijelova za održavanje i popravak opreme i objekata u iznosu od 4.778,52 eura te radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 2.193,06 eura. Dobavljači i pružatelji usluga odabrani su putem narudžbenica ili izravnim ugovaranjem, a plaćanje je obavljano na temelju računa.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 220.864,94 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 148.536,16 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 40.966,73 eura te doprinose na plaće u iznosu od 31.362,05 eura. Prema odredbama članka 90.b Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 63/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) poslodavac je dužan radniku obračunati i isplatiti plaću koju radnik ostvaruje prema propisanim, utvrđenim ili ugovorenim osnovama odnosno mjerilima određenim posebnim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Obračun plaća zaposlenika Društva obavljen je prema zaključenim ugovorima o radu i dodacima ugovora o radu. Ugovorima i dodacima ugovora o radu određena je brutoplaća koja se uvećava za minuli rad (0,5 % za svaku navršenu godinu staža).

Vodi se evidencija i obračun radnih sati. Najviša isplaćena brutoplaća u 2024. iznosila je 1.611,60 eura, a najniža 1.000,00 eura. Doprinosi i porezi obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.998,09 eura. Obračun amortizacije za 2024. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa, u skladu s odredbama 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 32.873,35 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 22.747,55 eura, naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 4.564,00 eura, troškove usluge osiguranja u iznosu od 2.376,39 eura i troškove platnog prometa u iznosu od 2.252,31 euro. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu od 10.600,00 eura (božićnica, uskrsnica i naknada za godišnji odmor), naknadu za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 9.865,00 eura i dar djeci u iznosu od 1.200,00 eura. Isplaćene su u visini neoporezivih iznosa na temelju odluka direktora u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz rujna 2020. 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).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 137.442,31 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	89.851,35	137.442,31	153,0
1.	Dugotrajna imovina	5.045,72	51.285,78	1 016,4
1.1.	Nematerijalna imovina	565,61	484,81	85,7
1.2.	Materijalna imovina	4.480,11	50.800,97	1 133,9
2.	Kratkotrajna imovina	84.805,63	86.156,53	101,6
2.1.	Zalihe	128,17	226,28	176,5
2.2.	Potraživanja	50.716,20	51.503,03	101,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	33.961,26	34.427,22	101,4
II.	Pasiva	89.851,35	137.442,31	153,0
1.	Kapital i rezerve	47.252,40	48.020,31	101,6
2.	Dugoročne obveze	8.770,83	48.632,95	554,5
3.	Kratkoročne obveze	33.828,12	40.789,05	120,6

Vrijednost imovine koncem 2024. u odnosu na stanje koncem 2023. veća je za 47.590,96 eura ili 53,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja materijalne imovine (nabava traktora, prikolice i malčera) za 46.320,86 eura.

Kratkotrajna imovina koncem 2024. iznosi 86.156,53 eura, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 51.503,03 eura, novac u banci u iznosu od 34.427,22 eura te drugo (svijeće) u iznosu od 226,28 eura.

Dugotrajna imovina koncem 2024. iznosi 51.285,78 eura, a odnosi se na transportna sredstva (traktor, malčer, prikolica, trimeri, kosilice) u vrijednosti od 50.216,23 eura, opremu u vrijednosti od 584,74 eura i računalni program u vrijednosti od 484,81 euro.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 51.503,03 eura. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 786,83 eura ili 1,6 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 36.073,66 eura ili 70,0 % ukupnih potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznosila su 47.205,03 eura, a nedospjela 4.298,00 eura. Tijekom 2024. Društvo je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima za dimnjačarske usluge i grobnu naknadu uputilo opomene (svaki račun koji se šalje na naplatu je ujedno i opomena jer je na njemu navedeno i dugovanje ako ga ima).

Kapital i rezerve odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 44.597,94 eura, temeljni kapital u iznosu od 2.654,46 eura i dobit poslovne godine u iznosu od 767,91 euro.

Obveze iskazane u iznosu od 89.422,00 eura odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 48.632,95 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 40.789,05 eura. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 46.823,05 eura ili 109,9 % zbog povećanja dugoročnih obveza za nabavu transportnih sredstava (traktor, malčer i prikolica). Dospjele obveze koncem 2024. iznosile su 41.463,84 eura i podmirene su do ožujka 2026.

Vrijednosno najznačajnije dugoročne obveze u iznosu od 47.958,16 eura odnose se na obveze prema *leasing* društvu za nabavu traktora, malčera i prikolice. Za financijski *leasing* traktora je u listopadu 2024. zaključen Ugovor o financijskom *leasingu* u iznosu od 40.412,45 eura bez PDV-a. Nadalje, za financijski *leasing* malčera i prikolice, zaključeni su ugovori o financijskom *leasingu* za malčer u iznosu od 5.700,66 eura bez PDV-a, odnosno za prikolicu u iznosu od 10.767,36 eura bez PDV-a. Plaćanja su ugovorena obročnom otplatom na 60 obroka uz kamatnu stopu od 4,99 %. Obveza za financijski *leasing* koncem 2024. iznosi 47.958,16 eura i nije dospjela.

Kratkoročne obveze u iznosu od 40.789,05 eura odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 20.070,20 eura, obveze prema zaposlenicima za netoplaće i naknade u iznosu od 15.867,30 eura te obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.851,55 eura. Koncem 2024. sve kratkoročne obveze su dospjele i u 2025. podmirene su u cijelosti.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) koji je na snazi bio do 15. kolovoza 2026. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) stupio je na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje su stupile na snagu 1. rujna 2026.

Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. te dvije izmjene i dopune Plana nabave u lipnju i srpnju 2024. Planom nabave planirano je 13 postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 63.260,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava usluga procijenjene vrijednosti od 62.600,00 eura (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 45.000,00 eura, a jednostavne nabave 17.600,00 eura). Izmjene i dopune Plana nabave za 2024. objavljene su u EOJN RH i na mrežnim stranicama Općine.

Društvo je u siječnju 2024. donijelo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama navedenog Pravilnika za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 13.270,00 eura postupak nabave pokreće se izdavanjem narudžbenice (narudžbenica, ponuda, račun). Za nabavu procijenjene vrijednosti veće od 13.270,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove poziv na dostavu ponuda može se poslati (dostavnicom, poštom, *e-mailom*, faksom) na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Iznimno, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu ukoliko je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt te u slučaju kada predmet nabave zahtijeva hitnost. Rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a kriterij za dostavu ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje (nabava traktora putem financijskog *leasinga*) Društvo je nabavilo usluge u vrijednosti od 40.412,45 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 16.468,02 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledan je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje proveden u listopadu 2024. na temelju kojeg je zaključen Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu traktora u vrijednosti od 40.412,45 eura bez PDV-a te dva postupka jednostavne nabave provedena u studenome 2024. za koja su zaključeni ugovori o financijskom *leasingu* za nabavu prikolice i malčera u vrijednosti od 16.468,02 eura bez PDV-a. Općinsko vijeće je u ožujku 2024. dalo suglasnost Društvu za nabavu traktora, malčera i prikolice. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 10. studenoga 2025. do 5. 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23, 130/23 i 136/24)
3. Zakon o radu
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
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 obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o porezu na dohodak
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi

13. Pravilnik o radu
14. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (siječanj 2022.)
15. Pravilnik o plaćama radnika (studeni 2023.)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
17. Izjava o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću.

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, 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, obveze, kapital i rezerve te javna nabava. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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, potraživanja, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Odredbama članaka 441., 442. i 443. Zakona o trgovačkim društvima, članka 8. Izjave o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću i članaka 4., 5., 7. i 9. Poslovnika o radu Skupštine, između ostalog, propisano je da je skupština najviše tijelo koju čini osnivač Društva odnosno izvršno tijelo osnivača (općinski načelnik). Skupština donosi odluke koje je dužna i ovlaštena donositi na temelju zakona i drugih propisa, a osobito odluke o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova Uprave te izboru i opozivu članova Nadzornog odbora. Skupštinu saziva Uprava Društva (na način određen u Izjavi o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću). Održava se prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. U 2024. Uprava Društva nije sazvala Skupštinu. Odluku o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja za 2024. i odluku o raspodjeli dobiti Društva, umjesto Skupštine, donijela je Uprava Društva (travanj 2025.). Također, Skupština nije donijela odluku o izboru članova Nadzornog odbora, već su članovi izabrani odlukom Općinskog vijeća (prosinac 2021.).

Državni ured za reviziju nalaže sazivati i održavati Skupštinu te donositi odluke u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Izjave o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću i Poslovnika o radu Skupštine.

Prema odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima i članka 9. Izjave o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću, Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i podnosi Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Nadzorni odbor Društva nije obavio nadzor poslovanja Društva niti je Skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru za 2024.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi nadzor poslovanja Društva te podnositi Skupštini izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Izjavom o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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 i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika.

Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Ključni zahtjevi vezani za upravljanje rizicima propisani su točkom 2.1. Upravljanje rizicima, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a između ostalog, za strateške, programske i operativne ciljeve utvrđeni su rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju institucije i institucija iz nadležnosti, kao i da su rizici dokumentirani u registru rizika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika te upravljati rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Planiranje

3.1. Društvo za 2024. nije donijelo financijski plan, plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija). Također, nije donijelo strateški plan niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški smjer razvoja Društva, dugoročni ciljevi, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti zadanih ciljeva.

Odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. Odredbama točke 1.2. Misija, vizija i ciljevi, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, da su poslovni ciljevi institucije 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 strateški plan te godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada, kao i godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje donijeti financijski plan za iduću godinu do kraja tekuće godine.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi koncem 2024. evidentirana su potraživanja u iznosu od 51.503,03 eura. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 36.073,66 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 13.936,37 eura te druga potraživanja u iznosu od 1.493,00 eura. U okviru potraživanja od kupaca evidentirana su potraživanja u iznosu od 8.342,88 eura (iz prijašnjih godina). Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenuta potraživanja odnose.

Odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je da je knjigovodstvena isprava 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 te da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbama članka 9. navedenog Zakona, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. navedenoga Zakona. 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. Odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti evidentiranih potraživanja te u skladu s utvrđenim stanjem provesti odgovarajuća evidentiranja, kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila evidentirana na temelju vjerodostojne, uredne, istinite i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2024. donio Odluku o popisu osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. te su imenovani članovi povjerenstva. Izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno. Povjerenstvo je sastavilo popisnu listu osnovnih sredstava koja sadrži podatke o količinama, ali ne sadrži podatke o pojedinačnoj vrijednosti osnovnih sredstava u novčanom iznosu. Druga imovina (novčana sredstva, potraživanja i obveze) nije popisana. Također, popisom nisu obuhvaćeni dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 49.238,15 eura, kao ni tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje (prostor u zgradi Općine, dom kulture, prostorije mjesnih odbora, reciklažno dvorište i četiri groblja). Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. 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. Odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., popis imovine i obveza propisan je na jednak način.

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

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 49.238,15 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje nisu evidentirani, odnosno iskazani kao izvanbilančni zapisi. Tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje odnosi se na poslovni prostor u zgradi Općine, dom kulture, prostorije mjesnih odbora, reciklažno dvorište i četiri groblja.

Prema odredbama 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. Odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024. navedeno je propisano na isti način. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje 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.

Skreće se pozornost da je 7. kolovoza 2025. na snagu stupio Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, kojim je navedeno istovjetno propisano. Evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine dobivene na korištenje 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.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane instrumente osiguranja plaćanja te tuđu imovinu dobivenu na korištenje radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 341.261,23 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove osoblja u iznosu od 220.864,94 eura ili 64,7 % i materijalne troškove u iznosu od 82.982,85 eura ili 24,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđena nepravilnost odnosi se na obračun plaće.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 220.864,94 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 148.536,16 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 40.966,73 eura te doprinose na plaće u iznosu od 31.362,05 eura. Prema odredbama članka 90.b Zakona o radu, ako osnove i mjerila za isplatu plaće nisu uređeni kolektivnim ugovorom, poslodavac koji zapošljava najmanje 20 radnika dužan ih je utvrditi pravilnikom o radu, a poslodavac koji nije u obvezi donošenja pravilnika ili pravilnikom o radu osnove i mjerila nije utvrdio, dužan ih je ugovoriti ugovorom o radu sklopljenim s radnikom. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima je utvrđena brutoplaća uvećana za minuli rad.

U rujnu 2020. Društvo je donijelo Pravilnik o radu. Prema odredbama članaka 52. i 53. navedenog Pravilnika, za izvršeni rad radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od: osnovne plaće određenog radnog mjesta prema važećem Tarifnom prilogu koeficijenata o sistematizaciji radnih mjesta, dodatka na plaću za radni staž, dodatka na plaću za posebno otežane uvjete rada (ukoliko postoje), uvećanja plaće po osnovi izvršavanja poslova (stimulativni dio, po odluci poslodavca). Plaćom se smatra bruto plaća koja uključuje zakonom propisane doprinose iz plaće, porez na dohodak, prirez i neto plaću radnika. Osnovna plaća radnika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak na određenom radnom mjestu predstavlja umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta za određeno radno mjesto. Složenost poslova za svako radno mjesto utvrđuje se u prilogu Pravilnika pod nazivom Tarifni prilog koeficijenata i sistematizacija radnih mjesta. Tarifnim prilogom koeficijenata i sistematizacije radnih mjesta zaposlenih radnika u komunalnom društvu Monosterium d.o.o. utvrđena su radna mjesta (sistematizacija), kraći opis radnog mjesta, opći i posebni uvjeti kojima zaposlenici moraju udovoljavati i broj potrebnih radnika na pojedinom radnom mjestu, a nisu utvrđeni koeficijenti za pojedino radno mjesto. Uvidom u ugovore o radu i dodatke ugovora o radu utvrđeno je da Društvo nije niti ugovorima o radu utvrdilo osnovicu za obračun plaće i koeficijente.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi osnove i mjerila za isplatu plaće u skladu s odredbama Zakona o radu i unutarnjim aktima Društva.

6. Potraživanja

6.1. Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 51.503,03 eura, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 36.073,66 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 13.936,37 eura (potraživanja za pretporez i potraživanja za porez na dobit) te druga potraživanja u iznosu od 1.493,00 eura (vrijednosno su značajnija u iznosu od 913,67 eura potraživanja od HZZO-a za dugotrajno bolovanje zaposlenika).

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 36.073,66 eura ili 70,0 % ukupnih potraživanja. Društvo vodi analitičku evidenciju potraživanja od kupaca za grobnu naknadu (fizičke osobe) i analitičku evidenciju potraživanja za usluge dimnjačara (fizičke osobe) iz koje je vidljivo na koju djelatnost se potraživanje odnosi, ali nije vidljivo na koga se potraživanje odnosi. Analitička evidencija potraživanja za komunalne, grobne i dimnjačarske usluge (pravne osobe) sadrži starosnu strukturu potraživanja i vidljivo je na koga se potraživanje odnosi, ali nije vidljivo na koju djelatnost se potraživanje odnosi.

Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznosila su 31.775,66 eura, a nedospjela 4.298,00 eura. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeća od jedne do tri godine u iznosu od 22.976,76 eura te iznad tri godine u iznosu od 8.798,90 eura. Tijekom 2024. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima za dimnjačarske usluge i grobnu naknadu Društvo je uputilo opomene (svaki račun koji se šalje na naplatu je ujedno i opomena jer je na njemu navedeno i dugovanje ako ga ima), dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Društvo je u lipnju 2024. donijelo procese naplate prihoda i prisilne naplate prihoda. Procesom naplate prihoda propisan je način utvrđivanja nenaplaćenih potraživanja, dostave opomena i opomena pred ovrhu dužnicima, postupak prisilne naplate, kontrole poduzetih mjera i arhiviranje dokumenta. Procesom prisilne naplate prihoda propisan je način utvrđivanja ovršenika, pokretanje predovršnih radnji, donošenje rješenja o ovrsi, podnošenje žalbe, odgoda ili obustava ovrhe, dostava rješenja o ovrsi, izvršavanje rješenja o ovrsi, pljenidba tražbine ovršenika, izrada pljenidbenog popisa pokretnina i osiguranje zabilježbom založnog prava na nekretnini. Iz navedenog proizlazi da Društvo nije poduzimalo sve mjere za naplatu potraživanja utvrđene procesima naplate prihoda i prisilne naplate prihoda. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičku evidenciju potraživanja po djelatnosti, dužnicima i pojedinačnim iznosima. Nadalje, preporučuje poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja u skladu s procesima naplate prihoda i prisilne naplate prihoda.

7. Javna nabava

7.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, provedbu postupaka jednostavne nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Plan nabave za 2024. direktor Društva donio je u siječnju 2024., kojim je planirana jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 63.260,00 eura. Navedeni Plan nabave nije objavljen u EOJN RH. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u EOJN RH u roku od osam dana od dana donošenja ili promjene. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u lipnju i srpnju 2024. te su objavljene u EOJN RH.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz srpnja 2024., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 62.600,00 eura, od čega se na pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje odnosi 45.000,00 eura, a na jednostavnu nabavu 17.600,00 eura. Izmjene i dopune Plana nabave ne predstavljaju cjelovit prikaz svih planiranih nabava za 2024., već obuhvaćaju samo izmjene, odnosno dopune u odnosu na osnovni plan, zbog čega nisu vidljivi pojedini predmeti nabave koji su bili planirani osnovnim planom i realizirani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave koji je na snazi od 15. kolovoza 2026., između ostalog, propisano je da naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave rijekom kalendarske godine. Plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i dopune javni naručitelj je obvezan objaviti u roku od osam dana od dana njihova donošenja. Sve izmjene i/ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na prvobitni sadržaj.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te izmjene i dopune plana nabave donositi u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Provedba postupaka nabave

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2024.

Društvo je izravno, bez provođenja propisanog postupka jednostavne nabave nabavilo roba i usluga u vrijednosti od 27.912,58 eura bez PDV-a (građevinski materijal u vrijednosti od 11.137,80 eura, materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme u vrijednosti od 4.778,52 eura, informatičke usluge u iznosu od 4.359,72 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 3.312,00 eura, radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu od 2.193,06 eura, usluge telefona u iznosu od 2.131,48 eura). Odredbama članka 4. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, uređeno je da se postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 13.270,00 eura pokreće izdavanjem narudžbenice (narudžbenica, ponuda, račun).

Narudžbenica mora sadržavati najmanje sljedeće podatke: podatke o kupcu/naručitelju, podatke o gospodarskom subjektu isporučitelju/prodavatelju, predmet nabave – vrsta robe, radova ili usluga, specifikacija jedinice mjere, količine i cijene, način plaćanja te potpis i pečat ovlaštene osobe. Nadalje, Društvo ne vodi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave (zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica). Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacija plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 13.270,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Također, preporučuje za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću voditi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unesen je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 40.412,45 eura bez PDV-a za koji je zaključen ugovor u listopadu 2024. te dva postupka jednostavne nabave usluga ukupne vrijednosti od 16.468,02 eura bez PDV-a za koja su zaključeni ugovori u studenome 2024. Registar ugovora ne sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave roba i usluga za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (građevinski materijal u vrijednosti od 11.137,80 eura, materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme u vrijednosti od 4.778,52 eura, informatičke usluge u vrijednosti od 4.359,72 eura, knjigovodstvene usluge u vrijednosti od 3.312,00 eura).

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i izmjena Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. 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 ugovora ili okvirnog sporazuma. Skreće se pozornost da je od 16. svibnja 2026. u primjeni Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26). Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, naručitelj je obvezan 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. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, a postupak jednostavne nabave nije proveden putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, naručitelj može unijeti objedinjeni iznos narudžbenica po ugovaratelju za isti predmet nabave.

Naručitelj 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 unosi se samo ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave te ga ažurirati prema potrebi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s činjenicama i nalazima navedenim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Društva za 2024. te da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti potrebne radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i postupanja u skladu s danim preporukama i nalozima Državnog ureda za reviziju.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zoran Alpeza	predsjednik od 22. prosinca 2021.
Darko Čuljak	zamjenik predsjednika od 22. prosinca 2021.
Matej Vrselja	član od 22. prosinca 2021.
Roberta Mesić	član od 22. prosinca 2021.
Ivan Gali	član od 22. prosinca 2021.

2. Uprava:

Elvis Knez	direktor od 1. srpnja 2020.