



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/24-07/8  
URBROJ: 613-15-25-9  
Zadar, 21. srpnja 2025.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Zlatna luka  
Sukošan d.o.o.  
za 2023.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O DRUŠTVU                   | 6  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 6  |
|      | Sustav unutarnjih kontrola         | 6  |
|      | Planiranje                         | 8  |
|      | Financijski izvještaji             | 8  |
|      | Javna nabava                       | 15 |
| III. | REVIZIJA ZA 2023.                  | 17 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 17 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 17 |
|      | Metode i postupci revizije         | 18 |
|      | Nalaz za 2023.                     | 19 |
| IV.  | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE  | 27 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Zlatna luka Sukošan d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost za 2023. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Direktorica Društva donijela je Odluku o osnivanju povjerenstva za popis u siječnju 2024., kojom je utvrđeno obavljanje popisa sitnog inventara i osnovnih sredstava sa stanjem na 31. prosinca 2023. Navedenom Odlukom nije predviđeno obavljanje popisa druge imovine (zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine, novca u banci i blagajni) te obveza. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Sastavljeno je Izvješće o rezultatima godišnjeg popisa uz koje su priložene popisne liste za popisnu dugotrajnu imovinu i sitni inventar. U popisnim listama navedene su količine, ali ne i vrijednosti popisane imovine.

Popisom nisu obuhvaćene obveze koje su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 277.552,34 eura, kratkotrajna imovina u iznosu od 273.132,33 eura, dugotrajna nematerijalna imovina u iznosu od 24.086,90 eura te dugotrajna financijska imovina u iznosu od 1.400,00 eura. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi od 27. srpnja 2024. te Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Nabava opreme za dječje igralište u mjestu Debeljak u vrijednosti od 13.182,50 eura evidentirana je u okviru građevinskih objekata, a trebala je biti evidentirana na računu postrojenja i opreme, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024., kojima je, između ostalog, propisano da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta, koja, u skladu s potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da, između ostalog, osigura kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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.

- Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira.

- Nadalje, određeno je da se na temelju pitanja iz Upitnika provodi samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Direktorica Društva je do konca veljače 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Prema podacima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023., slabosti i nepravilnosti uočene su u području izvršenja (prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji nije zaključen ugovor u kojem su utvrđena prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja, obveze prema dobavljačima nisu podmirivane u rokovima njihova dospijeca, prije dugoročnog zaduživanja za nabavu radnih strojeva (kombinirani utovarivač i traktor s malčerom) nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača). U području računovodstva utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstvo (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada, nije uspostavljena evidencija svih ugovora, nisu ustrojene evidencije dugotrajne imovine). U području transparentnosti utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na transparentnost (nisu doneseni unutarnji akti koji uređuju pravila za prevenciju od korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja, koja se odnose na osobe koje nisu dužnosnici, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku nisu objavljeni godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa). Revizijom je utvrđeno da je Društvo u tijeku obavljanja revizije (studeni 2024.) otklonilo nepravilnosti navedene u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, osim u području računovodstva (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima i nije uspostavljena evidencija svih ugovora). Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u području javne nabave u kojem su revizijom utvrđene nepravilnosti, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje. (točka 1. Nalaza)

- Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 277.552,34 eura, od čega su dugoročne obveze za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač) iskazane u iznosu od 108.617,96 eura. Odnose se na obveze prema *leasing* društvu na temelju Ugovora o financijskom *leasingu*, zaključenom u kolovozu 2023., u vrijednosti od 143.750,00 eura, s rokom vraćanja 26. rujna 2028., fiksnom kamatnom stopom u visini od 5,8 % godišnje te danim instrumentima osiguranja (zadužnica). Do konca 2023. otplaćeno je 35.342,04 eura.

Također, Društvo se zadužilo i za nabavu radnog stroja (traktor s malčermom) na temelju Ugovora o financijskom *leasingu*, iz studenoga 2023., s rokom vraćanja 60 mjeseci, fiksnom kamatnom stopom u visini od 5,8 % godišnje te danim instrumentima osiguranja (zadužnica). Do konca 2023. plaćeno je učešće u iznosu od 27.931,15 eura. Za zaduživanja za nabavu radnih strojeva (kombinirani utovarivač i traktor s malčermom) Društvo nije pribavilo suglasnost Skupštine, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Sukošan za 2023. godinu. (točka 4. Nalaza)

- Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave za 2023. te izmjene i dopune u srpnju i rujnu 2023. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 420.428,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 574.484,74 eura bez PDV-a, od čega se 405.484,74 eura odnosi na jednostavnu nabavu te 169.000,00 eura na javnu nabavu. Na temelju javne nabave nabavljeno je roba u vrijednosti od 261.957,26 eura, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljeno je radova u vrijednosti od 64.559,76 eura, roba u vrijednosti od 22.120,99 eura te usluga u vrijednosti od 15.926,74 eura. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2023. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a nisu objavljeni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. nije potpun, jer ne sadrži nabave putem narudžbenica čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te podatke o vrsti postupka, OIB ugovaratelja, datum sklapanja ugovora, PDV na ugovoreni iznos, ukupno ugovoreni iznos s PDV-om, datum izvršenja ugovora, ukupno isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om, obrazloženjima i napomenama ako ih ima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Društvo je izravno nabavilo usluge održavanja zelenila i gorivo u vrijednosti od 37.685,00 eura bez PDV-a, a trebalo je nabavu provesti upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Društvo nije sastavilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023., što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Društva**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru u svibnju 2003. Osnivač Društva je Općina Sukošan (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 2.654,46 eura. Sjedište Društva je Trg mladeži 3, Sukošan.

Društvo obavlja komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture (održavanje javnih zelenih površina i plaža, održavanje čistoće javnih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta) i komunalne djelatnosti kojima se korisnicima na području Općine pružaju usluge nužne za svakodnevni rad i život (usluga parkiranja na uređenim javnim površinama i javnim garažama, usluga ukopa pokojnika, usluga tržnice na malo). Društvo za obavljanje navedenih djelatnosti pribavlja i osigurava sredstva iz cijene komunalne usluge i proračuna Općine.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupština ima 13 članova i čine je članovi predstavničkog tijela osnivača. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na razdoblje od pet godina. U 2023. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica je Katarina Bebek, mag. oec. Statut je donesen u srpnju 2003., a odluke o izmjeni i dopuni Statuta donesene su u srpnju 2010., srpnju 2014., veljači 2017. te u travnju 2022.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iz lipnja 2013., u okviru Društva ustrojene su sljedeće organizacijske jedinice: Uprava i administracija te Komunalne djelatnosti (Grupa za održavanje javnih površina, Grupa za održavanje groblja i mrtvačnica, Tržnica na malo, Grupa za upravljanje i održavanje parkirališta, Grupa za upravljanje i naplatu vezova i sidrišta, Grupa za održavanje i upravljanje sportskim objektima).

Koncem 2023. Društvo je imalo 26 zaposlenika.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Društvo je tijekom 2023. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Opće uvjete isporuke uslužnih komunalnih djelatnosti i druge opće akte.



Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom ponašanja iz svibnja 2017. Povjerenica za etiku imenovana je u svibnju 2017.

Prema odredbi 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 proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktorica je u propisanom roku (veljača 2024.) sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 1b), kojom se potvrđuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Prema podacima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023., slabosti i nepravilnosti uočene su u području planiranja (nije donesen godišnji plan poslovanja), izvršavanja (prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji nije sklopljen ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja, obveze prema dobavljačima nisu podmirivane u rokovima njihova dospijeca, prije dugoročnog zaduživanja za investiciju nije dobivena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača), računovodstva (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada, nije uspostavljena evidencija svih ugovora, nisu ustrojene evidencije dugotrajne imovine) te transparentnosti (nisu definirani i objavljeni interni akti kojima se uredilo pitanje pravila za prevenciju od korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja, koja se odnose na osobe koje nisu dužnosnici). Na mrežnim stranicama Društva na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku nisu objavljeni godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, dok su revizijom utvrđene nepravilnosti i u dijelu koji se odnosi na javnu nabavu. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, a očekivano razdoblje otklanjanja slabosti i nepravilnosti je tijekom 2024. U vrijeme obavljanja revizije nije protekao rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s propisanim priložima dostavljena je osnivaču u propisanom roku.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2023.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da su godišnji prihodi Društva manji od 53.120.849,93 eura i ima manje od 50 zaposlenih. Društvo je za 2023. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 777.758,13 eura i imalo 26 zaposlenika. Društvo je izradilo i na svojim mrežnim stranicama objavilo Akcijski plan za provedbu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2023. do 2024.

## **Planiranje**

Direktorica Društva je u veljači 2022. Skupštini uz prijavu za izbor i imenovanje člana uprave Društva – direktora priložila Plan poslovanja i razvoja Društva za razdoblje od 2022. do 2027. u kojem su navedeni poslovni ciljevi: održavanje plaže, kupališta i rive, održavanje javnih površina, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta, upravljanje i održavanje parkirališta i javnih garaža, tržnice na malo, upravljanje i održavanje sportskih objekata (igrališta i dvorane), upravljanje i održavanje deponija na Golom brdu te održavanje javne rasvjete.

Društvo je u prosincu 2022. donijelo Godišnji plan poslovanja i investicija za 2023. u kojem se iznose vizija i misija Društva, ciljevi poslovanja za 2023. (unaprjeđenje tehničkih i ljudskih resursa za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, nabava parking aparata za novo područje pod parking naplatom, unaprjeđenje uredskog poslovanja, povećanje učinkovitosti rada), plan prihoda i rashoda, plan i program rada te plan ulaganja. Društvo je u 2023. ostvarilo ciljeve unaprjeđenja tehničkih resursa (nabavljen je radni stroj za održavanje javnih površina) te širenja područja naplate parkinga (nabavljena su dva parking aparata).

Planom prihoda i rashoda za 2023. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 887.342,06 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od godišnje grobne naknade, prodaje grobnica te radova na grobnicama u iznosu od 196.655,00 eura i na prihode od usluga u iznosu od 192.200,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 326.550,02 eura te na rashode za pružene pogrebne i grobne usluge u iznosu od 179.115,00 eura. Općinsko vijeće Općine Sukošan (dalje u tekstu: Općinsko vijeće) u veljači 2023. dalo je suglasnost na Plan prihoda i rashoda Društva.

Prema financijskim izvještajima Društva za 2023., koje je Skupština usvojila u lipnju 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 777.758,13 eura, što je 109.583,93 eura ili 12,3 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 766.947,77 eura, što je 120.394,29 eura ili 13,6 % manje od planiranih, dok ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 10.810,36 eura.

Društvo je Godišnjim planom poslovanja i investicija za 2023. planiralo ulaganja za djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu od 145.000,00 eura (nabava radnog stroja) te za naplatu parkinga u iznosu od 7.500,00 eura (nabava dva parking aparata). Nabavljen je radni stroj u vrijednosti od 108.718,44 eura te dva parking aparata u vrijednosti od 10.600,00 eura.

## **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23) koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24) koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) 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 male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 777.758,13 eura, rashodi u iznosu od 766.947,77 eura te dobit u iznosu od 10.810,36 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

| Redni broj | Prihodi                | Ostvareno za 2022. | Ostvareno za 2023. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                      | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Poslovni prihodi       | 710.241,16         | 777.658,11         | 109,5        |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje     | 707.021,17         | 774.089,96         | 109,5        |
| 1.2.       | Drugi poslovni prihodi | 3.219,99           | 3.568,15           | 110,8        |
| 2.         | Financijski prihodi    | 1,19               | 100,02             | 8 405,0      |
|            | <b>Ukupni prihodi</b>  | <b>710.242,35</b>  | <b>777.758,13</b>  | <b>109,5</b> |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 774.089,96 eura ili 99,5 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 67.068,79 eura ili 9,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od komunalnih usluga.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Sukošan, koju je donijelo Općinsko vijeće u lipnju 2019., Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih zelenih površina i plaža, održavanje čistoće javnih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i javnim garažama, usluge ukopa pokojnika, usluge tržnice na malo, prigodno ukrašavanje općinskih naselja te uklanjanje nepropisno odbačenog otpada. U vrijeme obavljanja revizije (studenj 2024.) Općinsko vijeće donijelo je dopunu spomenute Odluke te je Društvu povjereno i obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Prema Odluci o upravljanju i održavanju groblja iz rujna 2009. te izmjenama i dopunama Odluke iz rujna 2016., koje je donijelo Općinsko vijeće, te Općim uvjetima isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika unutar groblja, koje je donijelo Društvo na temelju prethodne suglasnosti Općinskog vijeća iz ožujka 2020., obveze Društva su pružanje usluga ukopa i s tim povezanih poslova (dodjela grobnih mjesta, praćenje vremenskih razmaka ukopa, ukop nepoznatih osoba) te održavanje groblja i naplata naknada za grobna mjesta. Prema Odluci o upravljanju i održavanju tržnice na malo, koju je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2020., obveza Društva je upravljanje općinskim prostorima za tržnicu. Prema Odluci o uređenju prometa na području Općine Sukošan, koju je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2021., obveza Društva je regulacija prometa (tehnička signalizacija te određivanje prednosti prolaza, jednosmjernog prometa, parkirališnih površina i zabrane parkiranja).

Prihodi od prodaje, ostvareni u iznosu od 774.089,96 eura, najvećim dijelom odnose se na prihode od čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina u iznosu od 399.051,23 eura, prihode od naplate pogrebnih djelatnosti i prodaje grobnica u iznosu od 132.766,05 eura, naplate parkinga u iznosu od 75.921,51 euro te uklanjanja nepropisno odbačenog otpada u iznosu od 34.966,41 euro.

Prihodi od čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina u iznosu od 399.051,23 eura ostvareni su iz proračuna Općine prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je u prosincu 2022. donijelo Općinsko vijeće. Vrste usluga te jedinične cijene utvrđene su Cjenikom obavljanja usluga uređenja i održavanja javnih površina iz prosinca 2014., za koji je dobivena suglasnost Općinskog vijeća. Društvo je tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2024.) ispostavljalo mjesečne račune za usluge održavanja i uređenja javnih površina u skladu s navedenim Cjenikom.

Prihodi od naplate pogrebnih djelatnosti i od prodaje grobnica ostvareni su u iznosu od 132.766,05 eura. Odlukom o upravljanju i održavanju groblja na području Općine Sukošan, koju je donijelo Općinsko vijeće u rujnu 2009., upravljanje grobljima je povjereno Društvu. Nadalje, utvrđena su mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenski razmaci ukopa u popunjena grobna mjesta te način ukopa nepoznatih osoba, održavanje groblja i uklanjanje otpada, uvjeti i mjerila upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta te godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

Vrste usluga te jedinične cijene pogrebnih usluga utvrđene su Cjenikom pogrebnih usluga iz siječnja 2014. Općinsko vijeće je u veljači 2014. donijelo Odluku o davanju suglasnosti na Odluku o visini naknade za korištenje grobnog mjesta novoizgrađenih grobnica na mjesnim grobljima i na cjenik pogrebnih usluga u Sukošanu i Gorici. Općim uvjetima isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika, koju je donijelo Društvo u ožujku 2020., utvrđeni su uvjeti pružanja odnosno korištenja komunalne usluge ukopa pokojnika na području Općine (ispraćaj i ukop pokojnika unutar groblja u skladu s propisima, kao i priprema i uređenje grobnog mjesta te polaganje pokojnika ili posmrtnih ostataka u grobno mjesto). Vrste usluga te jedinične cijene grobnica utvrđene su Odlukom o cijeni grobnica na grobljima u Sukošanu i Gorici iz lipnja 2022. Zaključak o davanju suglasnosti na cjenik grobnica Općinsko vijeće je donijelo 28. lipnja 2022. Jedinične cijene u računima koje ispostavlja Društvo tijekom 2023. obračunane su u skladu s cijenama iz navedenih cjenika.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 75.921,51 euro. Naplata parkiranja uređena je Odlukom o organizaciji, načinu naplate i kontrole parkiranja na javnim parkiralištima u Općini Sukošan, koju je donijelo Općinsko vijeće u studenome 2021. i Općim uvjetima parkiranja iz ožujka 2022. u okviru kojih su navedene cijene parkiranja za ljetno i zimsko razdoblje (na koje je Općinsko vijeće dalo suglasnost u travnju 2022.). Općinsko vijeće je u travnju 2023. donijelo nove Opće uvjete parkiranja koji su u primjeni od lipnja 2023. Javna parkirališta s naplatom svrstana su u dvije parkirališne zone, a naknada za parkiranje na javnim parkiralištima plaća se u razdoblju od 1. siječnja do 30. prosinca. Naplata parkiranja obavlja se kupnjom satne, dnevne, mjesečne te godišnje karte. Općim uvjetima parkiranja određeno je da se na javnim površinama mogu davati povlaštene parkirališne karte koje se odnose na godišnje parking karte, a koje se mogu koristiti samo za vozilo za koje je izdana.

Prihodi od odvoza i zbrinjavanja nepropisno odbačenog otpada ostvareni su u iznosu od 34.966,41 euro.

Ovu uslugu obavlja komunalno društvo Čistoća d.o.o. (u vlasništvu gradova Zadra i Nina te općina Bibinje, Kali, Novigrad, Poličnik, Posedarje, Preko, Ražanac, Sali, Starigrad, Sukošan, Škabrnja, Vir, Zemunik Donji, Galovac, Vrsi, Privlaka i Kukljica), a Društvo prihode od odvoza i zbrinjavanja kontejnerskog otpada ostvaruje od Općine, na temelju prefakturiranja računa za obavljenju uslugu koje im ispostavlja komunalno društvo Čistoća d.o.o. Društvo je u studenome 2008. s navedenim komunalnim društvom zaključilo Ugovor o sakupljanju glomaznog otpada, kojim su utvrđena međusobna prava pri skupljanju i zbrinjavanju glomaznog neopasnog proizvedenog (tehnološkog) otpada i građevinskog otpada iz objekata Društva i divljeg odlagališta otpada Sukošan – Debeljak. Za obavljene usluge Društvo se obvezalo plaćati mjesečni najam otvorenog metalnog kontejnera zapremine 30 m<sup>3</sup> u iznosu od 132,80 eura te po turi odvoza otpada u iznosu od 175,30 eura, odnosno cijenu prema važećem cjeniku izvršitelja usluga.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

| Redni broj | Rashodi                | Ostvareno za 2022. | Ostvareno za 2023. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                      | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Poslovni rashodi       | 698.902,10         | 763.776,20         | 109,3        |
| 1.1.       | Materijalni troškovi   | 289.014,93         | 289.452,45         | 100,2        |
| 1.2.       | Troškovi osoblja       | 359.321,91         | 381.904,83         | 106,3        |
| 1.3.       | Amortizacija           | 23.664,34          | 20.215,27          | 85,4         |
| 1.4.       | Drugi troškovi         | 26.900,92          | 64.949,66          | 241,4        |
| 1.5.       | Drugi poslovni rashodi | 0,00               | 7.253,99           | -            |
| 2.         | Financijski rashodi    | 2.221,37           | 3.171,57           | 142,8        |
|            | Ukupno                 | 701.123,47         | 766.947,77         | 109,4        |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 381.904,83 eura ili 49,8 % te materijalne troškove u iznosu od 289.452,45 eura ili 37,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 95.590,49 eura ili 12,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani drugi troškovi za 38.048,74 eura ili 141,4 % (najvećim dijelom zbog povećanja naknada troškova zaposlenicima i naknada za koncesije).

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu od 289.452,45 eura odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 126.266,23 eura, troškove prodane robe u iznosu od 85.220,19 eura i troškove za sirovine i materijal u iznosu od 77.966,03 eura. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi ostvareni su za troškove komunalnih i sličnih usluga u iznosu od 62.927,81 euro, usluge održavanja i zaštite u iznosu od 16.129,71 euro (najvećim dijelom na troškove održavanja informatičkog sustava i servisne usluge) te troškove drugih vanjskih usluga u iznosu od 15.600,00 eura (usluge strojnog košenja niskog raslinja). Troškovi prodane robe odnose se na trošak izgradnje grobnica u iznosu od 60.000,00 eura i troškove prodane robe i usluga u iznosu od 25.220,19 eura (pogrebna roba i usluge). Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 26.331,02 eura (najvećim dijelom na osnovne i pomoćne materijale te materijal za higijensko-tehničku zaštitu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću), energiju u iznosu od 23.779,58 eura te materijalne troškove administracije, uprave i prodaje u iznosu od 13.014,68 eura.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je nakon provedenih postupaka nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023. te na temelju zaključenih ugovora ili narudžbenica, osim nabave usluga održavanja zelenila te goriva u iznosu od 37.685,00 eura bez PDV-a, koji su izravno nabavljeni.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 381.904,83 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 247.972,84 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 82.188,17 eura i doprinose na plaće u iznosu od 51.743,82 eura. Tijekom 2023. prosječna brutoplaća zaposlenih u Društvu za puno radno vrijeme iznosila je 1.113,01 euro, odnosno neto 834,42 eura, dok je najviša brutoplaća iznosila 2.574,94 eura (neto 1.843,73 eura), a najniža brutoplaća iznosila je 700,00 eura (neto 620,54 eura). Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizaciju rada uređuju Pravilnik o radu iz rujna 2014., Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika iz lipnja 2017., Odluka o visini osnovice za obračun plaće za radnike društva Zlatna luka Sukošan d.o.o. iz lipnja 2019., Odluka o usklađenju plaće s minimalnom zakonskom plaćom iz siječnja 2023. te ugovori o radu. Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika određeno je da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun mjesečne osnovne plaće propisana je u brutoiznosu te je određuje Uprava Društva. Odluku o visini osnovice za obračun plaće u iznosu od 765,38 eura (protuvrijednost 5.766,74 kn) donijela je direktorica u lipnju 2019. za sve radnike osim za čistače, za koje je u siječnju 2023. utvrđena visina brutoplaće u iznosu od 700,00 eura. U kolovozu 2021. direktorica je donijela odluku o povećanju brutoplaće za radnike Društva, u kojoj je brutoplaća povećana za 3,0 %, 10,0 % odnosno 15,0 %, ovisno o vrsti radnog mjesta. Odlukom iz veljače 2023. brutoplaća, za pojedina radna mjesta, povećana je za 5,0 %. Kriteriji za povećanje odnosno smanjenje plaće utvrđuju se temeljem mjerila ostvarenog opsega i kvalitete izvršenih poslova, izvršenja poslova i kvalitete zadatka u propisanim rokovima odnosno rokovima koje je odredio neposredni rukovoditelj, nazočnosti na radnom mjestu, odnosu prema sredstvima rada, poslovnoj dokumentaciji te odnosu prema suradnicima, strankama i poslovnim partnerima. Plaće zaposlenika su obračunavane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Društva.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 20.215,27 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 11.782,02 eura te alata, inventara i transportne imovine u iznosu od 5.891,99 eura. Obračun amortizacije za 2023. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku upotrebe 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 i 114/23) te Pravilnikom o primjeni računovodstvenih politika i postupaka iz lipnja 2017.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 64.949,66 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove zaposlenicima u iznosu od 40.365,61 euro (najvećim dijelom na paušalnu naknadu za topli obrok, nagrade za radne rezultate i prigodne nagrade u iznosu od 39.834,01 euro) te naknade za koncesije u svrhu gospodarskog korištenja prirodnih plaža i obavljanja djelatnosti naplate parkiranja u iznosu od 13.338,48 eura. Naknade troškova zaposlenima ostvarene su prema Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika iz lipnja 2017. te odlukama Uprave o pravu na isplatu naknada i nagrada.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 496.944,69 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 2022. | 31. prosinca 2023. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                                                     | 2                  | 3                  | 4            |
| I.         | Aktiva                                                | 300.569,52         | 496.944,69         | 165,3        |
| 1.         | Dugotrajna imovina                                    | 78.740,46          | 223.812,36         | 284,2        |
| 1.1.       | Nematerijalna imovina                                 | 24.731,83          | 24.086,90          | 97,4         |
| 1.2.       | Materijalna imovina                                   | 54.008,63          | 198.325,46         | 367,2        |
| 1.3.       | Dugotrajna financijska imovina                        | 0,00               | 1.400,00           | -            |
| 2.         | Kratkotrajna imovina                                  | 221.829,06         | 273.132,33         | 123,1        |
| 2.1.       | Zalihe                                                | 66.045,53          | 74.325,56          | 112,5        |
| 2.2.       | Potraživanja                                          | 94.192,58          | 98.233,01          | 104,3        |
| 2.3.       | Kratkotrajna financijska imovina                      | 0,00               | 4.014,88           | -            |
| 2.4.       | Novac u banci i blagajni                              | 61.590,95          | 96.558,88          | 156,8        |
| II.        | Pasiva                                                | 300.569,52         | 496.944,69         | 165,3        |
| 1.         | Kapital i rezerve                                     | 182.167,63         | 191.461,20         | 105,1        |
| 2.         | Dugoročne obveze                                      | 0,00               | 108.617,96         | -            |
| 3.         | Kratkoročne obveze                                    | 118.401,89         | 168.934,38         | 142,7        |
| 4.         | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 0,00               | 27.931,15          | -            |

Vrijednost imovine koncem 2023. veća je za 196.375,17 eura ili 65,3 % u odnosu na stanje koncem 2022., najvećim dijelom zbog povećanja dugotrajne imovine za 145.071,90 eura ili 184,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 108.718,44 eura zbog nabave radnog stroja (kombinirani utovarivač).

Vrijednosno značajnija materijalna imovina odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 132.835,77 eura (radni strojevi, teretna i vučna vozila te alati), predujmove za materijalnu imovinu u iznosu od 32.576,45 eura, od čega se na predujam za nabavu radnog stroja (traktor s malčerom) odnosi 27.931,15 eura te građevinske objekte u vrijednosti od 20.383,71 euro. Tijekom 2023. u okviru dugotrajne imovine iskazana je nabavljena oprema u vrijednosti od 135.956,12 eura (vrijednosno značajnija odnosi se na nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač) u vrijednosti od 115.000,00 eura) i oprema za dječje igralište u mjestu Debeljak u vrijednosti od 13.182,50 eura.

Kratkotrajna imovina koncem 2023. iskazana je u iznosu od 273.132,33 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na potraživanja u iznosu od 98.233,01 euro, novac u banci i blagajni u iznosu od 96.558,88 eura (u banci u iznosu od 96.321,30 eura i blagajni u iznosu od 237,58 eura) te zalihe u vrijednosti od 74.325,56 eura (proizvodnja u tijeku u iznosu od 38.358,75 eura, gotovi proizvodi u iznosu od 26.932,41 euro i trgovačka roba u iznosu od 9.034,40 eura).

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 98.233,01 euro. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.040,43 eura ili 4,3 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 92.114,91 euro, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 4.781,91 euro te na druga potraživanja u iznosu od 1.336,19 eura.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 92.114,91 euro ili 93,8 % ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja komunalne djelatnosti, čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, grobnih usluga, parkirališnih karata i druga potraživanja.

Od dospjelih potraživanja u iznosu od 56.724,01 euro, vrijednosno značajnija su potraživanja do jedne godine u iznosu od 29.482,10 eura i potraživanja od jedne do tri godine u iznosu od 26.583,67 eura. Najveći iznos dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja od osnivača u iznosu od 34.306,97 eura, a do vremena obavljanja revizije (studen 2024.) naplaćena su sva dospjela potraživanja od osnivača. Tijekom 2023. dužnicima su upućivane opomene te je naplaćeno 2.164,29 eura od pravnih osoba i 1.427,70 eura od fizičkih osoba. Pokrenuta su dva ovršna postupka (jedna fizička i jedna pravna osoba) u vrijednosti od 4.014,88 eura, koja do vremena obavljanja revizije (studen 2024.) nisu naplaćena jer su postupci u tijeku.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 191.461,20 eura, a odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 179.513,15 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 9.293,59 eura i temeljni (upisani) kapital u iznosu od 2.654,46 eura, koji se nije mijenjao od osnivanja Društva 2003.

Obveze iskazane u iznosu od 277.552,34 eura odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 168.934,38 eura i dugoročne obveze u iznosu od 108.617,96 eura. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 159.150,45 eura ili 134,4 %, a značajnije su povećane zbog dugoročnih obveza prema financijskoj instituciji za nabavu radnog stroja u vrijednosti od 108.407,96 eura. Nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 169.405,26 eura, dok su dospjele obveze iskazane u iznosu od 108.147,08 eura. Od dospjelih obveza na 31. prosinca 2023. u iznosu od 108.147,08 eura, neplaćene obveze do 60 dana od dana dospijea iznose 52.128,91 euro (48,2 %), od 61 dana do 180 dana od dana dospijea iznose 29.920,16 eura (27,7 %), od 181 dana do 360 dana iznose 11.232,89 eura (10,4 %) te preko 360 dana iznose 14.865,12 eura (13,7 %). Do 15. studenoga 2024. podmirene su obveze u iznosu od 147.877,31 euro ili 53,3 % ukupnih obveza.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 92.086,40 eura (najvećim dijelom odnose se na obveze za potrošni materijal te pogrebnu robu i usluge), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 41.472,58 eura (većim dijelom odnose se na poreze i doprinose za plaću prosinac 2023. te za koncesije i po prijavi PDV-a) te obveze prema zaposlenicima u iznosu od 28.661,91 euro (najvećim dijelom odnose se na plaće za prosinac 2023.).

Vrijednosno značajnije dugoročne obveze u iznosu od 108.407,96 eura, odnose se na obveze prema *leasing* društvu za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač). U kolovozu 2023. Društvo je zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač) u vrijednosti od 143.750,00 eura, s rokom vraćanja 26. rujna 2028., fiksnom kamatnom stopom u visini od 5,8 % godišnje te danim instrumentima osiguranja (zadužnica). Do konca 2023. otplaćeno je 35.342,04 eura.



Za spomenuto zaduživanje Društvo nije pribavilo suglasnost Skupštine, odnosno osnivača u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21) i Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine Sukošan za 2023. godinu iz prosinca 2022. Društvo je za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač) provelo postupak javne nabave u srpnju 2023. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 27.931,15 eura odnose se na primljena sredstva od Općine Sukošan za nabavu radnog stroja (traktora s malčerom) na temelju ugovora zaključenog u studenome 2023.

## **Javna nabava**

Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave za 2023. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 420.428,00 eura bez PDV-a. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz rujna 2023., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 574.484,74 eura bez PDV-a, od čega se 405.484,74 eura odnosi na jednostavnu nabavu te 169.000,00 eura na javnu nabavu. U odnosu na početni Plan nabave, procijenjena vrijednost nabave veća je za 154.056,74 eura ili 36,6 %, a značajnije povećanje odnosi se na nabavu radnog stroja (traktora s malčerom).

Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2023. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a nisu objavljeni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23). Također, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Izjava o sprječavanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023.

U siječnju 2023. Društvo je donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojem se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 9.290,60 eura provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nadalje, nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.544,56 eura te radova procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 66.361,40 eura, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. U opravdanim slučajevima, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023., Društvo je provedbom sedam postupaka jednostavne nabave i dva postupka javne nabave nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 364.564,75 eura bez PDV-a. Postupcima javne nabave nabavljeno je roba u vrijednosti od 261.957,26 eura, a postupcima jednostavne nabave radova u vrijednosti od 64.559,76 eura, roba u vrijednosti od 22.120,99 eura te usluga u vrijednosti od 15.926,74 eura.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 261.957,26 eura bez PDV-a (nabava dva radna stroja: kombinirani utovarivač u vrijednosti od 132.950,30 eura i traktor s malčermom u vrijednosti od 129.006,96 eura), tri postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 92.926,44 eura bez PDV-a (izvođenje radova na grobnicama na mjesnom groblju Gorica, usluge strojnog košenja niskog raslinja i nabava pogrebne opreme) te izravna nabava roba i usluga u vrijednosti od 37.685,00 eura bez PDV-a (usluge održavanja zelenila 19.819,61 euro i gorivo 17.865,39 eura). Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, osim nabave usluga održavanja zelenila i goriva u iznosu od 37.685,00 eura bez PDV-a koji su izravno nabavljeni. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u skladu s ponudama, robe su isporučene, a radovi su obavljani prema ugovorenim cijenama i rokovima.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 2024. do 21. srpnja 2025.

#### 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. 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 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 i 130/23)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o proračunu
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu
15. Pravilnik o radu
16. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primanjima radnika

17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
18. Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću
19. Odluka o izvršavanju Proračuna Općine Sukošan za 2023. godinu.

### **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, kapital i rezerve, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori s direktoricom i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, obveze te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. 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. Utvrđene nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola odnose se na Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i utvrđivanje rizika.

#### – Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi. Direktorica Društva je popunila Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2023. i sastavila do konca veljače 2024. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Prema podacima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023., slabosti i nepravilnosti uočene su u području izvršenja (prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji nije zaključen ugovor u kojem su utvrđena prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja, obveze prema dobavljačima nisu podmirivane u rokovima njihova dospelja, prije dugoročnog zaduživanja za nabavu radnih strojeva (kombinirani utovarivač i traktor s malčerm) nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača). U području računovodstva utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstvo (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada, nije uspostavljena evidencija svih ugovora, nisu ustrojene evidencije dugotrajne imovine). U području transparentnosti utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na transparentnost (nisu doneseni unutarnji akti koji uređuju pravila za prevenciju od korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja, koja se odnose na osobe koje nisu dužnosnici, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku nisu objavljeni godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa). Revizijom je utvrđeno da je Društvo u tijeku obavljanja revizije (studeni 2024.) otklonilo nepravilnosti navedene u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti osim u području računovodstva (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima i nije uspostavljena evidencija svih ugovora). Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u području javne nabave u kojem su revizijom utvrđene nepravilnosti, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

***Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.***

– Upravljanje rizicima

Prema odredbama članaka 7. i 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima.

Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U Prilogu I. pod točkom 2.1. Upravljanje rizicima Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da je Društvo dužno identificirati i dokumentirati rizike za ciljeve, uzimajući u obzir unutarnje i vanjske faktore te promjene u okruženju Društva i nadležnih institucija, razmatrati oblike prijevara prilikom utvrđivanja rizika, procijeniti vjerojatnost i učinak rizika, definirati mjere postupanja i odgovorne osobe za rizike, dokumentirati rizike u registru rizika te uspostaviti sustav izvještavanja o rizicima i provedbi mjera odgovornoj osobi.

Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje.

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

## 2. Planiranje

- 2.1. Planom prihoda i rashoda za 2023. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 887.342,06 eura. Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 777.758,13 eura ili 12,3 % manje od planiranih te rashode u iznosu od 766.947,77 eura ili 13,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od prodaje grobnica koji su 32.572,84 eura ili 31,5 % manji od planiranih, prihode od parkinga koji su 24.078,50 eura ili 24,8 % manji od planiranih te na prihode od usluga tržnice na malo koji su 19.087,59 eura ili 227,1 % veći od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove amortizacije koji su manji za 25.735,77 eura ili 56,0 % od planiranih. Društvo nije donijelo izmjene i dopune financijskog plana za 2023., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane te nije pratilo izvršenje financijskog plana.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, odnosno realno planirati prihode i rashode u financijskom planu. Nadalje, preporučuje pratiti izvršenje financijskog plana.***

## 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje poslovnih promjena

Nabava opreme za dječje igralište u mjestu Debeljak u vrijednosti od 13.182,50 eura evidentirana je u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima u okviru građevinskih objekata, a trebala je biti evidentirana na računu postrojenja i opreme. U glavnoj knjizi imovina u iznosu od 4.014,88 eura evidentirana je u okviru financijske imovine (potraživanja u sporu iz financijske imovine). U financijskim izvještajima (Bilanca) imovina u iznosu od 4.014,88 eura iskazana je u okviru ostale financijske imovine. U bilješkama uz financijske izvještaje navodi da se ostala kratkotrajna financijska imovina odnosi na ulaganja u udjele/dionice društava s udjelom vlasništva manjim od 20,0 %, kratkoročna ulaganja u investicijske fondove i slično te da je Društvo ulagalo u ostalu kratkotrajnu financijsku imovinu koja je na dan izvještavanja (31. prosinca 2023.) iznosila 4.014,88 eura. Revizijom je utvrđeno da se navedena imovina u iznosu od 4.014,88 eura odnosi na potraživanja od kupaca za koje je Društvo pokrenulo ovrhe i nije provelo vrijednosno usklađenje, odnosno ispravak vrijednosti potraživanja te su stoga navedena potraživanja trebala biti evidentirana u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u okviru potraživanja od kupaca.

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

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima nabavu opreme za dječje igralište na računu postrojenja i oprema te potraživanja u sporu na računu potraživanja od kupaca u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Društvo nema ustrojenu evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe i dostavljenim financijskim instrumentima, Društvo je u 2023. od dvije *leasing* kuće primilo zadužnice u iznosu od 32.195,73 eura kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora o nabavi dva radna stroja, dok je u vrijeme obavljanja revizije (studen 2024.) s poslovnom bankom ugovorilo izdavanje bankarske garancije u iznosu od 1.150,00 eura u korist Županijske lučke uprave Zadar, s rokom važenja do srpnja 2033., za dobro izvršenje posla davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra u svrhu organizacije i naplate parkiranja na dijelu lučkog područja luke otvorene za javni promet.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.



Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., propisano je da je poduzetnik dužan evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini te voditi poslovne knjige koje čine dnevnik, glavna knjiga s bilančnim i izvanbilančnim zapisima, i pomoćne knjige. Odredbama 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.

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

– Popis imovine i obveza

Direktorica Društva donijela je u siječnju 2024. Odluku o osnivanju povjerenstva za popis, kojom je utvrđeno obavljanje popisa sitnog inventara i osnovnih sredstava sa stanjem na 31. prosinca 2023. Navedenom Odlukom nije predviđeno obavljanje popisa druge imovine (zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine, novca u banci i blagajni) te obveza.

Povjerenstvo za popis sitnog inventara i dugotrajne imovine obavilo je popis i sastavilo Izvješće o rezultatima godišnjeg popisa uz koje je priložilo popisne liste za popisanu dugotrajnu imovinu i sitni inventar. U popisnim listama navedene su količine, ali ne i vrijednosti popisane imovine. Popisne liste nisu potpisane. Popisom nisu obuhvaćene obveze koje su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 277.552,34 eura, kratkotrajna imovina koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 273.132,33 eura, dugotrajna nematerijalna imovina koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 24.086,90 eura te dugotrajna financijska imovina koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 1.400,00 eura. Direktorica Društva nije donijela Odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza za 2023.

S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024., poduzetnik je obavezan na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine obavezan je popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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

#### 4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 277.552,34 eura, od čega su dugoročne obveze iskazane u iznosu od 108.617,96 eura, a odnose se na obveze prema *leasing* društvu za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač). U kolovozu 2023. Društvo je zaključilo Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu radnog stroja (kombinirani utovarivač) u vrijednosti od 143.750,00 eura, s rokom vraćanja 26. rujna 2028., fiksnom kamatnom stopom u visini od 5,8 % godišnje te danim instrumentima osiguranja (zadužnica). Tijekom 2023. plaćeno je 35.342,04 eura. Također, zadužilo se i za nabavu radnog stroja (traktor s malčermom) na temelju zaključenog Ugovora o financijskom *leasingu* iz studenoga 2023., s rokom vraćanja kroz 60 mjeseci, fiksnom kamatnom stopom u visini od 5,8 % godišnje te danim instrumentima osiguranja (zadužnica). Do konca 2023. dan je predujam u iznosu od 27.931,15 eura, što je evidentirano na računu predujmova. Za zaduživanja za nabavu radnih strojeva (kombinirani utovarivač i traktor s malčermom) Društvo nije pribavilo suglasnost Skupštine odnosno osnivača. 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 17. Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Sukošan za 2023. godinu iz prosinca 2022., trgovačko društvo čiji je osnivač i većinski vlasnik Općina može se dugoročno zadužiti samo za investiciju te uz suglasnost Općinskog vijeća, a zahtjev za odobravanje suglasnosti za zaduženje i/ili davanje jamstva podnosi odgovorna osoba trgovačkog društva.

***Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odluke o izvršavanju proračuna Općine Sukošan.***

#### 5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi te provedbu postupaka jednostavne nabave.

##### – Plan nabave

Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave za 2023. te izmjene i dopune u srpnju i rujnu 2023. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 420.428,00 eura bez PDV-a. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 574.484,74 eura bez PDV-a, od čega se 405.484,74 eura odnosi na jednostavnu nabavu te 169.000,00 eura na javnu nabavu.

Na temelju javne nabave nabavljeno je roba u vrijednosti od 261.957,26 eura, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljeno je radova u vrijednosti od 64.559,76 eura, roba u vrijednosti od 22.120,99 eura te usluga u vrijednosti od 15.926,74 eura.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2023. nisu objavljeni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i njegove izmjene i dopune u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. nije potpun, odnosno ne ažurira se pravodobno. Navedeni Registar ugovora sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 364.564,75 eura bez PDV-a za provedena dva postupka javne nabave i sedam postupaka jednostavne nabave, ali ne sadrži podatke o predmetima nabave nabavljenim putem narudžbenica čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Tijekom 2023. ispostavljene su 152 narudžbenice za koje Društvo nije ustrojilo evidenciju izdanih narudžbenica. Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o vrsti postupka, OIB ugovaratelja, datum sklapanja ugovora, PDV na ugovoreni iznos, ukupan ugovoreni iznos s PDV-om, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od ugovorenog iznosa, odnosno razlozi zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, određeno je da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, ažurirati ga prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju narudžbenica.***

– Statističko izvješće

Društvo nije sastavilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. u skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Društvo je izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavilo roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 37.685,00 eura bez PDV-a (usluge održavanja zelenila 19.819,61 euro i gorivo 17.865,39 eura). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojem se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.544,56 eura pozivi na dostavu ponuda trebaju uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

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

*Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća sve naloge i preporuke iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

Uprava:

Katarina Torbarina

direktorica od 6. ožujka 2022.