



**HRVATSKI SABOR**

KLASA: 021-03/26-09/18

URBROJ: 65-26-2

Zagreb, 31. ožujka 2026.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA  
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA  
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvešća o obavljenim financijskim revizijama trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica*, koja je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 31. ožujka 2026. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

**PREDSJEDNIK**

**Gordan Jandroković**



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/26-05/33  
URBROJ: 613-01-01-26-9

Zagreb, 31. ožujka 2026.



Hs\*\*NP\*021-03/26-09/18\*613-26-1\*\*Hs

REPUBLIKA HRVATSKA  
65 - HRVATSKI SABOR  
ZAGREB

|                 |                 |            |    |
|-----------------|-----------------|------------|----|
| Priloga:        | 31-03-2026      |            |    |
| Republički broj | 021-03/26-09/18 | Org. jed.  | 65 |
| Unosni broj     | 613-26-1        | Pril.      | 1  |
|                 |                 | Vrijednost | 10 |

HRVATSKI SABOR  
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Izvešća o obavljenim financijskim revizijama trgovačkih društava u  
vlasništvu lokalnih jedinica  
– dostavlja se

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, u čijem su prilogu 24 pojedinačna izvješća.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**Objedinjeno izvješće  
o obavljenim  
financijskim revizijama**

**Trgovačka društva  
u vlasništvu  
lokalnih jedinica**

Zagreb, ožujak 2026.



## Revizija – ukratko

### **Trgovačka društva i ljekarne obuhvaćene revizijom**

Arburoža d.o.o., Novalja

Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci

Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka

Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica

Ljekarna Čakovec

Nautički centar Komiža d.o.o.

Neapolis d.o.o., Novigrad

Zlatna luka Sukošan d.o.o.

Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.

Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik

Bjelovarski sajam d.o.o.

Gradska čistoća Drniš d.o.o.

Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.

Komunalac d.o.o. Korenica

Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.

Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.

Liburnija d.o.o., Zadar

Nasadi d.o.o., Zadar

Obala i lučice d.o.o., Zadar

Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica

Sanitat Dubrovnik d.o.o.

Split parking d.o.o.

Športski objekti d.o.o. Osijek

Zdravstvena ustanova Ljekarna Bielovar

Revizijom  
obuhvaćeno 21  
trgovačko društvo i  
3 ljekarne

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Ukupni prihodi               | 110.334.672,35 |
| Ukupni rashodi               | 106.422.979,42 |
| Dobit/gubitak                | 3.911.692,93   |
| Imovina, obveze<br>i kapital | 97.811.685,66  |

Ciljevi revizije bili  
su provjeriti:

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

IZRAŽENA  
MIŠLJENJA

**o finansijskim  
izvještajima:**

10 bezuvjetnih  
13 uvjetnih  
1 nepovoljno

**o usklađenosti  
poslovanja:**

3 bezuvjetna  
21 uvjetno

410  
naloga i  
preporuka

## ZNAČAJNIJE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTI

### PODRUČJA

Djelokrug  
Sustav unutarnjih kontrola  
Planiranje  
Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji  
Prihodi i potraživanja  
Rashodi i obveze  
Imovina  
Javna nabava  
Zaduživanje

### TRGOVAČKA DRUŠTVA I LJEKARNE

3  
17  
17  
15  
4  
9  
3  
18  
4



\* Nalozi i preporuke odnose se na devet trgovačkih društava i tri ljekarne jer 12 trgovačkih društava nije prije bilo obuhvaćeno revizijom.

## Z a k l j u č a k

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 21 trgovačkog društva i tri ljekarne u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina). Revizijom je obuhvaćeno 18 trgovačkih društava koja obavljaju komunalnu djelatnost, tri ljekarne, trgovačko društvo koje upravlja memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata „Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva”, trgovačko društvo čije je osnovna djelatnost organiziranje sajмова i manifestacija te trgovačko društvo čija je djelatnost upravljanje sportskim objektima.

Kod osam trgovačkih društava i dvije ljekarne predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2023., a kod 13 trgovačkih društava i jedne ljekarne za 2024.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom obavljala su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture te uslužne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Ljekarne obavljaju ljekarničku djelatnost, odnosno osiguravaju opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, izradu i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka, opskrbu homeopatskim proizvodima, dječjom hranom, savjetovanje u vezi s propisivanjem i pravilnom primjenom lijekova, ljekarničku skrb te drugo.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 21 uvjetno mišljenje.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje trgovačkih društava i ljekarni.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, imovine, javne nabave i druge nepravilnosti. Najznačajnije nepravilnosti utvrđene su u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je 410 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

---

|  |           |
|--|-----------|
| <b>SAŽETAK</b>   | <b>i</b>  |
| <b>SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE</b>                                    | <b>2</b>  |
| <b>PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>                                       | <b>4</b>  |
| Prihodi  | 6         |
| Rashodi  | 7         |
| Imovina te obveze i kapital  | 9         |
| <b>IZRAŽENA MIŠLJENJA</b>  | <b>12</b> |
| <b>NALAZ REVIZIJE</b>  | <b>15</b> |
| <b>PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA DANIH U PROŠLIM REVIZIJAMA</b>                  | <b>44</b> |
| <b>ZAKLJUČAK</b>   | <b>46</b> |
| <b>Prilog 1 Prihodi trgovačkih društava, prema vrstama</b>                     | <b>47</b> |
| <b>Prilog 2 Rashodi trgovačkih društava, prema vrstama</b>                     | <b>48</b> |
| <b>Prilog 3 Broj zaposlenih u trgovačkim društvima</b>                         | <b>49</b> |
| <b>Prilog 4 Vrijednost imovine trgovačkih društava koncem godine</b>           | <b>50</b> |
| <b>Prilog 5 Vrijednost obveza i kapitala trgovačkih društava koncem godine</b> | <b>51</b> |

## SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 21 trgovačkog društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županija, gradova i općina) (dalje u tekstu: lokalne jedinice) i tri ljekarne. Revizijom je obuhvaćeno 18 trgovačkih društava koja obavljaju komunalnu djelatnost, tri ljekarne, trgovačko društvo koje upravlja memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata „Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva”, trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost organiziranje sajмова i manifestacija te trgovačko društvo čija je djelatnost upravljanje sportskim objektima. Kod osam trgovačkih društava i dvije ljekarne predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2023., a kod 13 trgovačkih društava i jedne ljekarne za 2024.

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, koji uređuju poslovanje. Osim toga, provjerena je i provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama.

Ukupni prihodi 21 trgovačkog društva te tri ljekarne obuhvaćenih revizijom iznosili su 110.334.672,35 eura, rashodi 106.422.979,42 eura te dobit 3.911.692,93 eura (18 trgovačkih društava i tri ljekarne ostvarili su dobit, a tri trgovačka društva gubitak). Vrijednost imovine, obveza i kapitala koncem godine iznosila je 97.811.685,66 eura. Subjekti obuhvaćeni revizijom imali su 1 850 zaposlenika.

**O financijskim izvještajima trgovačkih društava i ljekarni u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je deset bezuvjetnih, 13 uvjetnih te jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 21 uvjetno mišljenje.**

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje trgovačkih društava i ljekarni.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, imovine, javne nabave i druge nepravilnosti.

### **Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:**

- U području djelokruga utvrđene nepravilnosti odnose se na sistematizaciju radnih mjesta, kriterije i mjerila za određivanje platnih razreda te postupke zapošljavanja. Kod pojedinih trgovačkih društava sistematizacija radnih mjesta ne sadrži opis poslova i potreban broj zaposlenika za pojedino radno mjesto, unutarnjim aktom nije uređen popis radnih mjesta po platnim razredima te nisu utvrđeni kriteriji i mjerila određivanja platnih razreda za pojedino radno mjesto te procedure koje uređuju postupke zapošljavanja i kriterije izbora kandidata.

- U području sustava unutarnjih kontrola utvrđene nepravilnosti odnose se na samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola te neuspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno te da navedeni subjekti revizije trebaju utvrditi vizije, misije, poslovne ciljeve te rizike poslovanja. Nadalje, trgovačka društva i ljekarne nisu svojim unutarnjim aktima i procedurama uredili značajnije poslovne procese, koji se odnose na planiranje, kontrolu, kretanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava, zaprimanje, provjeru i plaćanje računa, obračun plaća, naplatu prihoda i potraživanja, korištenje sredstava reprezentacije, službenih mobitela, upravljanje zalihama, blagajničko poslovanje i drugo.
- U području planiranja utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na strateške (dugoročne), poslovne i financijske planove te programe i planove rada. Pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu donijeli strateške (dugoročne) planove kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Pojedina trgovačka društva i tri ljekarne nisu donijeli poslovne planove ili planom i programom rada nisu utvrđeni poslovni ciljevi, predviđene aktivnosti za ostvarenje poslovnih ciljeva utvrđene su opisno bez navođenja financijskih iznosa, mjera i rokova za provedbu, čime nije omogućeno osnivačima i vanjskim korisnicima praćenje učinaka i provedbe planiranih ciljeva. Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava i ljekarne planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana, zbog čega nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Pojedina trgovačka društva i ljekarna nisu donijeli izmjene i dopune financijskog plana, iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane te nisu sastavili izvješća o ostvarenju financijskog plana, iz kojih bi bila vidljiva usporedba planiranog i ostvarenog, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima. Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava nisu realno planirani.
- U području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza. Vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije jednaka podacima u pomoćnim knjigama. Kod pojedinih trgovačkih društava i ljekarne popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije bio popisano, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Kod pojedinih trgovačkih društava amortizacija nije obračunana ili je obračunana pogrešno.

- Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama trgovačkih društava nisu evidentirani na temelju vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave.
- U području prihoda i potraživanja utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od djelatnosti prikupljanja komunalnog otpada, djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja javnih površina te poduzimanje mjera naplate. Iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Jedinstvena evidencija prihoda i rashoda od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada nije ustrojena. Prihodi od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada nisu dostatni za pokriće troškova, a detaljna analiza poslovanja, kako bi se iz cijene javne usluge pokrili troškovi pružanja javne usluge, nije obavljena. Kalkulacije cijena za održavanje javnih zelenih površina i čistoće javnih površina iz kojih bi bili vidljivi troškovi koji nastaju pružanjem navedenih usluga nisu izrađene, a cijene koje se obračunavaju za navedene usluge ne pokrivaju troškove. Od jedinica lokalne samouprave nije zatraženo podmirenje obveza za usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada fizičkim osobama koje su prema socijalnim programima jedinica lokalne samouprave oslobođene od plaćanja cijene navedene usluge. Podaci o broju odvoza na pojedinim računima za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu usklađeni s evidencijama o broju odvoza. Nadalje, na pojedinim računima usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu obračunane u skladu s cjenikom. Način obračuna i način plaćanja pojedinih komunalnih usluga nije utvrđen.
- U području rashoda utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja, troškove za donacije te obračun putnih naloga. Nagrade za rezultate rada i stimulativni dio plaće isplaćeni su u pojedinim trgovačkim društvima pojedinim zaposlenicima, a mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada te isplata stimulativnog dijela plaće zaposlenicima nisu utvrđeni. Donacije su dane udrugama, sportskim klubovima i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donesena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija te nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori. Uz putne naloge na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu.
- Nepravilnosti i propusti vezani za područje imovine odnose se na upravljanje imovinom. Prije zaključivanja ugovora i ulaganja u obnovu dijelova zgrade u vlasništvu grada opravdanost ulaganja nije preispitana. Grobnica čija je namjena bila za potrebe posudbe ili iznajmljivanja prodana je po cijeni manjoj od troškova izgradnje, a za prodaju grobnice nema odluke o prodaji, nije zaključen ugovor o prodaji, nije zatražena suglasnost Nadzornog odbora niti je proveden natječaj.

Okvirni broj potrebnih teretnih vozila i radnih strojeva te drugih vozila za obavljanje djelatnosti nije utvrđen, analiza korištenja vozila, starosti vozila, ispravnosti vozila i drugog nije sastavljena, za potrebe obnove voznog parka nije utvrđen način i kriteriji nabave, evidencije o korištenju službenih osobnih vozila nisu ustrojene, ostvareni troškovi u vezi s korištenjem vozila ne mogu se povezati sa svrhom korištenja te kriteriji dodjele službenih vozila na korištenje 24 sata nisu utvrđeni. Prije povjeravanja održavanja vozila drugom trgovačkom društvu, nije izrađena detaljna i sveobuhvatna analiza opravdanosti i isplativosti povjeravanja poslova održavanja u odnosu na održavanje vozila koje su obavljali zaposlenici u komunalnoj garaži trgovačkog društva.

- Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod 15 trgovačkih društava i tri ljekarne. Odnose se na plan nabave, postupke nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i statističko izvješće o javnoj nabavi. Plan nabave roba, radova i usluga pojedinih trgovačkih društava i ljekarni ne sadrži predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu donijeli izmjene i dopune planova nabave u slučajevima kada ostvarenje odstupanja od plana nabave te nisu objavili plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutaršnjim aktima. Bez provedbe postupaka javne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.753.071,91 euro. Dva trgovačka društva nisu ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Kod šest trgovačkih društava i dvije ljekarne u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave te podaci o robama, radovima i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Tri trgovačka društva i jedna ljekarna nisu izradili godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi.
- Druge nepravilnosti odnose se na zaduživanje i pravo na pristup informacijama. Pojedina trgovačka društva su se dugoročno zaduživala za obrtna sredstva i nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Pojedina trgovačka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte te druge potrebne informacije.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je 410 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/26-07/1  
URBROJ: 613-01-01-26-1

Zagreb, 26. ožujka 2026.

**OBJEDINJENO IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENIM FINACIJSKIM REVIZIJAMA  
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA**

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 21 trgovačkog društva i tri ljekarne u vlasništvu lokalnih jedinica.

Postupci revizije provedeni su od 9. rujna 2024. do 16. ožujka 2026.

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.

## **SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

Financijskom revizijom obuhvaćeno je 21 trgovačko društvo i tri ljekarne u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Revizijom je obuhvaćeno 18 trgovačkih društava koja obavljaju komunalnu djelatnost, tri ljekarne, trgovačko društvo koje upravlja memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata „Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva”, jedno trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost organiziranje sajмова i manifestacija te jedno trgovačko društvo čija je djelatnost upravljanje sportskim objektima.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom obavljala su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina te održavanje javne rasvjete) i uslužne komunalne djelatnosti (upravljanje parkiralištima, usluge javnih tržnica na malo te komunalni linijski prijevoz) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24).

Ljekarne obavljaju ljekarničku djelatnost, odnosno osiguravaju opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima (izdavanje lijekova na recept i bez recepta), izradu i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka, opskrbu homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i drugim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, savjetovanje u vezi s propisivanjem i pravilnom primjenom lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, ljekarničku skrb te drugo. Ljekarne obavljaju djelatnost na temelju Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08, 117/08 i 92/24 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23, 36/24 i 102/25), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata.

Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da, između ostalog, komunalnu djelatnost može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno. Trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjerenju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju u kojem više jedinica lokalne samouprave obavljanje jedne ili više komunalnih djelatnosti organizira zajednički. Obavljanje komunalnih djelatnosti može se povjeriti trgovačkom društvu u kojemu jedinica lokalne samouprave odnosno više jedinica lokalne samouprave u slučaju zajedničke organizacije obavljanja komunalne djelatnosti ima sve dionice odnosno udjele.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća trgovačka društva:

1. Arburoža d.o.o., Novalja
2. Bjelovarski sajam d.o.o.
3. Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci
4. Gradska čistoća Drniš d.o.o.
5. Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.
6. Komunalac d.o.o. Korenica
7. Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.
8. Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka
9. Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.
10. Liburnija d.o.o., Zadar
11. Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica
12. Ljekarna Čakovec
13. Nasadi d.o.o., Zadar
14. Nautički centar Komiža d.o.o.
15. Neapolis d.o.o., Novigrad
16. Obala i lučice d.o.o., Zadar
17. Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica
18. Sanitat Dubrovnik d.o.o.
19. Split parking d.o.o.
20. Športski objekti d.o.o. Osijek
21. Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.
22. Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar
23. Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik
24. Zlatna luka Sukošan d.o.o.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja društava i ljekarni sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na njihovo poslovanje.

Kod osam trgovačkih društava i dvije ljekarne predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2023., a kod 13 trgovačkih društava i jedne ljekarne za 2024.

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

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.

## **PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Trgovačka društva i ljekarne obvezni su voditi poslovne knjige i sastavljati 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 konca srpnja 2024., kada je na snagu stupio Zakon o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25) te 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). Društva razvrstana u velike poduzetnike i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Poduzetnik je obvezan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona.

Prema odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu, godišnje financijske izvještaje čine: izvještaj o financijskom položaju (bilanca), račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Poduzetnik koji je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nije obvezan sastaviti izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Prema odredbama članka 50. Zakona o računovodstvu, poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4., stavka 3. Zakona, obvezni su za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. travnja tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu. Trgovačka društva i ljekarne sastavili su propisane financijske izvještaje i objavili ih u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

U tablici u nastavku daju se podaci o prihodima i rashodima, po trgovačkim društvima i ljekarnama.

Tablica broj 1

**Prihodi i rashodi, po trgovačkim društvima i ljekarnama**

u eurima

| <b>Redni broj</b> | <b>Trgovačko društvo/Ljekarna</b>                                | <b>Prihodi</b>        | <b>Rashodi</b>        | <b>Dobit/gubitak</b> |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                   | 1  | 2                     | 3                     | 4                    |
| 1.                | Arburoža d.o.o.,<br>Novalja                                      | 3.292.126,08          | 2.992.840,89          | 299.285,19           |
| 2.                | Bjelovarski sajam<br>d.o.o.                                      | 1.222.669,74          | 1.204.010,07          | 18.659,67            |
| 3.                | Eko Jankovci d.o.o.,<br>Stari Jankovci                           | 434.395,67            | 433.014,24            | 1.381,43             |
| 4.                | Gradska čistoća Drniš<br>d.o.o.                                  | 938.598,23            | 936.174,93            | 2.423,30             |
| 5.                | Gradska tržnica Sisak-<br>Centar dijeljenih<br>usluga d.o.o.     | 692.877,55            | 781.103,89            | -88.226,34           |
| 6.                | Komunalac d.o.o.<br>Korenica                                     | 1.393.085,38          | 1.335.890,71          | 57.194,67            |
| 7.                | Komunalne usluge<br>Đurđevac d.o.o.                              | 2.216.881,06          | 2.184.885,74          | 31.995,32            |
| 8.                | Komunalno društvo<br>Čistoća d.o.o., Rijeka                      | 25.697.874,66         | 24.799.055,55         | 898.819,11           |
| 9.                | Komunalno društvo<br>Kutjevo d.o.o.                              | 325.959,79            | 321.557,70            | 4.402,09             |
| 10.               | Liburnija d.o.o., Zadar  | 9.636.196,22          | 9.534.004,99          | 102.191,23           |
| 11.               | Lijepa Bistrica d.o.o.,<br>Marija Bistrica                       | 576.122,65            | 555.210,55            | 20.912,10            |
| 12.               | Ljekarna Čakovec   | 13.913.372,50         | 13.669.969,48         | 243.403,02           |
| 13.               | Nasadi d.o.o., Zadar   | 3.779.973,32          | 3.820.522,05          | -40.548,73           |
| 14.               | Nautički centar Komiza<br>d.o.o.                                 | 3.236.429,93          | 2.770.645,95          | 465.783,98           |
| 15.               | Neapolis d.o.o.,<br>Novigrad                                     | 3.551.718,16          | 3.240.861,98          | 310.856,18           |
| 16.               | Obala i lučice d.o.o.,<br>Zadar                                  | 2.388.354,80          | 2.009.359,86          | 378.994,94           |
| 17.               | Pleternički komunalac<br>d.o.o., Pleternica                      | 3.055.801,63          | 3.053.654,93          | 2.146,70             |
| 18.               | Sanitat Dubrovnik<br>d.o.o.                                      | 3.510.612,02          | 3.814.047,82          | -303.435,80          |
| 19.               | Split parking d.o.o.   | 10.117.495,29         | 9.112.212,95          | 1.005.282,34         |
| 20.               | Športski objekti d.o.o.<br>Osijek                                | 5.515.499,58          | 5.509.343,88          | 6.155,70             |
| 21.               | Vukovarski vodotoranj-<br>simbol hrvatskog<br>zajedništva d.o.o. | 935.196,99            | 872.329,37            | 62.867,62            |
| 22.               | Zdravstvena ustanova<br>Ljekarna Bjelovar                        | 6.508.848,61          | 6.318.180,31          | 190.668,30           |
| 23.               | Zdravstvena ustanova<br>Ljekarna Dubrovnik                       | 6.616.824,36          | 6.387.153,81          | 229.670,55           |
| 24.               | Zlatna luka Sukošan<br>d.o.o.                                    | 777.758,13            | 766.947,77            | 10.810,36            |
| <b>Ukupno</b>     |  | <b>110.334.672,35</b> | <b>106.422.979,42</b> | <b>3.911.692,93</b>  |

Ukupni prihodi 21 trgovačkog društva te tri ljekarne obuhvaćenih revizijom iznosili su 110.334.672,35 eura, rashodi 106.422.979,42 eura te dobit 3.911.692,93 eura (18 trgovačkih društava i tri ljekarne ostvarili su dobit, a tri trgovačka društva gubitak).

## Prihodi

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka trgovačkih društava i ljekarni obuhvaćenih revizijom, ukupni prihodi iznosili su 110.334.672,35 eura.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama. Podaci o prihodima pojedinačno po trgovačkim društvima i ljekarnama koji su obuhvaćeni revizijom daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

### Prihodi trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama

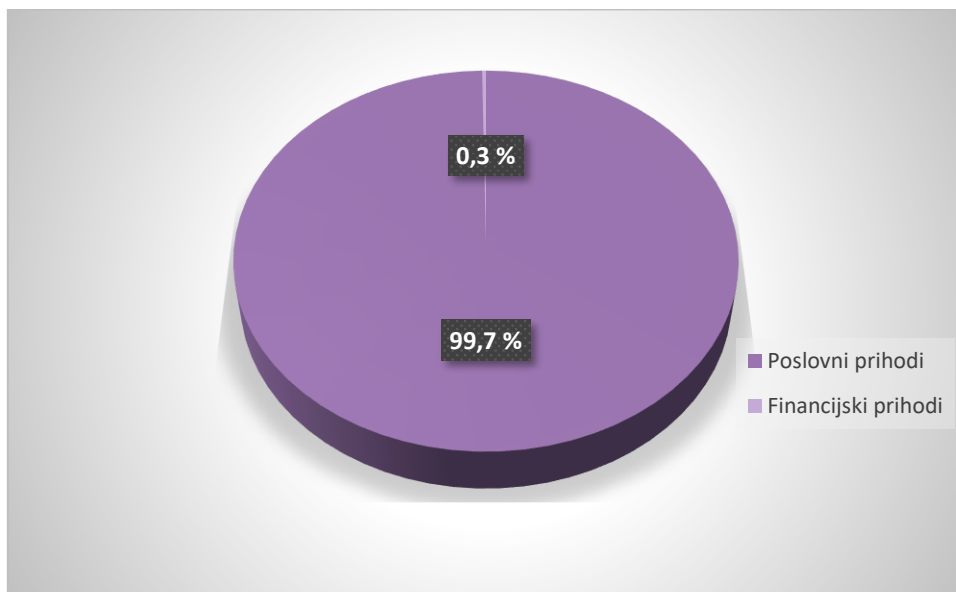
u eurima

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno             | Udjel u %    |
|------------|---|-----------------------|--------------|
|            | 1   | 2                     | 3            |
| 1.         | Poslovni prihodi  | 110.041.018,36        | 99,7         |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje  | 89.857.284,49         | 81,4         |
| 1.2.       | Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 12.757,21             | 0,0          |
| 1.3.       | Drugi poslovni prihodi  | 20.170.976,66         | 18,3         |
| 2.         | Financijski prihodi   | 293.653,99            | 0,3          |
|            | <b>Ukupno</b>   | <b>110.334.672,35</b> | <b>100,0</b> |

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi, koji čine 99,7 % ukupnih prihoda trgovačkih društava i ljekarni. Financijski prihodi sudjeluju u ukupnim prihodima s 0,3 %. Prihodi od prodaje sudjeluju u ukupnim prihodima trgovačkih društava s 81,4 %, a drugi poslovni prihodi s 18,3 %. Prihodi od prodaje u poslovnim prihodima sudjeluju s 81,7 %.

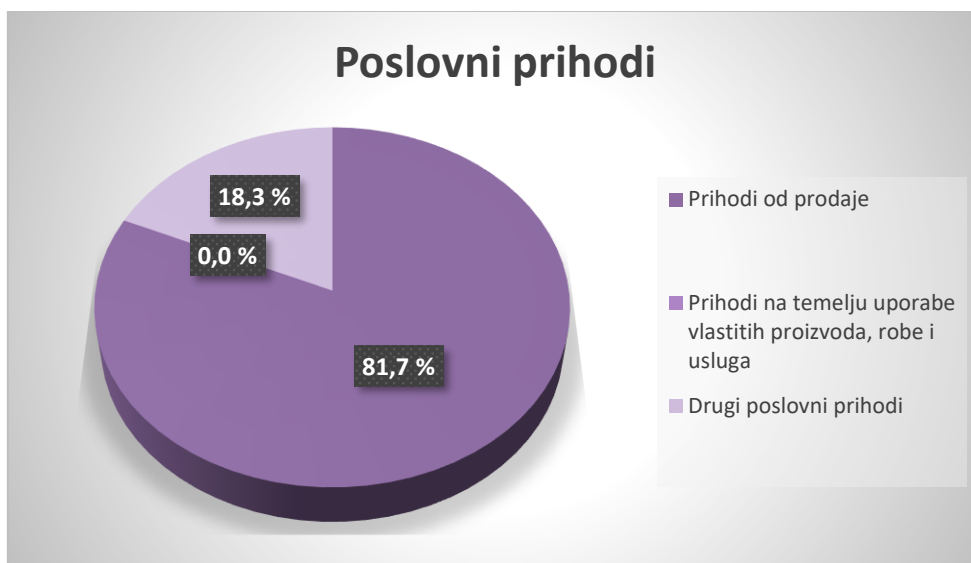
U grafičkim prikazima u nastavku daje se struktura ostvarenih prihoda trgovačkih društava i ljekarni te struktura ostvarenih poslovnih prihoda, prema vrstama.

## Struktura ostvarenih prihoda trgovačkih društava i ljekarni



Grafički prikaz broj 1

### Struktura ostvarenih poslovnih prihoda, prema vrstama



Grafički prikaz broj 2

## Rashodi

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka trgovačkih društava i ljekarni obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi iznosili su 106.422.979,42 eura.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim rashodima trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama.

Tablica broj 3

**Rashodi trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama**

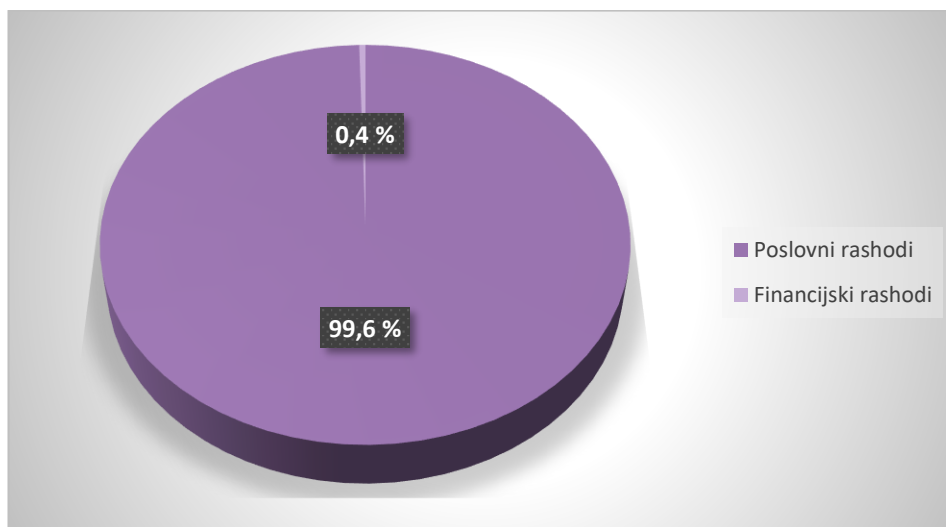
u eurima

| Redni broj    | Rashodi  | Ostvareno             | Udjel u %    |
|---------------|--|-----------------------|--------------|
|               | 1  | 2                     | 3            |
| 1.            | Poslovni rashodi   | 105.977.968,33        | 99,6         |
| 1.1.          | Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 29.605,07             | 0,0          |
| 1.2.          | Materijalni troškovi   | 51.102.509,53         | 48,0         |
| 1.3.          | Troškovi osoblja   | 34.400.467,74         | 32,3         |
| 1.4.          | Amortizacija   | 7.313.443,10          | 6,9          |
| 1.5.          | Drugi troškovi   | 8.154.162,10          | 7,7          |
| 1.6.          | Vrijednosna usklađenja   | 1.156.560,02          | 1,1          |
| 1.7.          | Rezerviranja   | 616.902,50            | 0,6          |
| 1.8.          | Drugi poslovni rashodi   | 3.204.318,27          | 3,0          |
| 2.            | Financijski rashodi  | 445.011,09            | 0,4          |
| <b>Ukupno</b> |  | <b>106.422.979,42</b> | <b>100,0</b> |

Vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi koji čine 99,6 % ukupnih rashoda. Materijalni troškovi sudjeluju u ukupnim rashodima s 48,0 %, troškovi osoblja s 32,3 %, amortizacija sa 6,9 %, a svi drugi rashodi s 12,8 %.

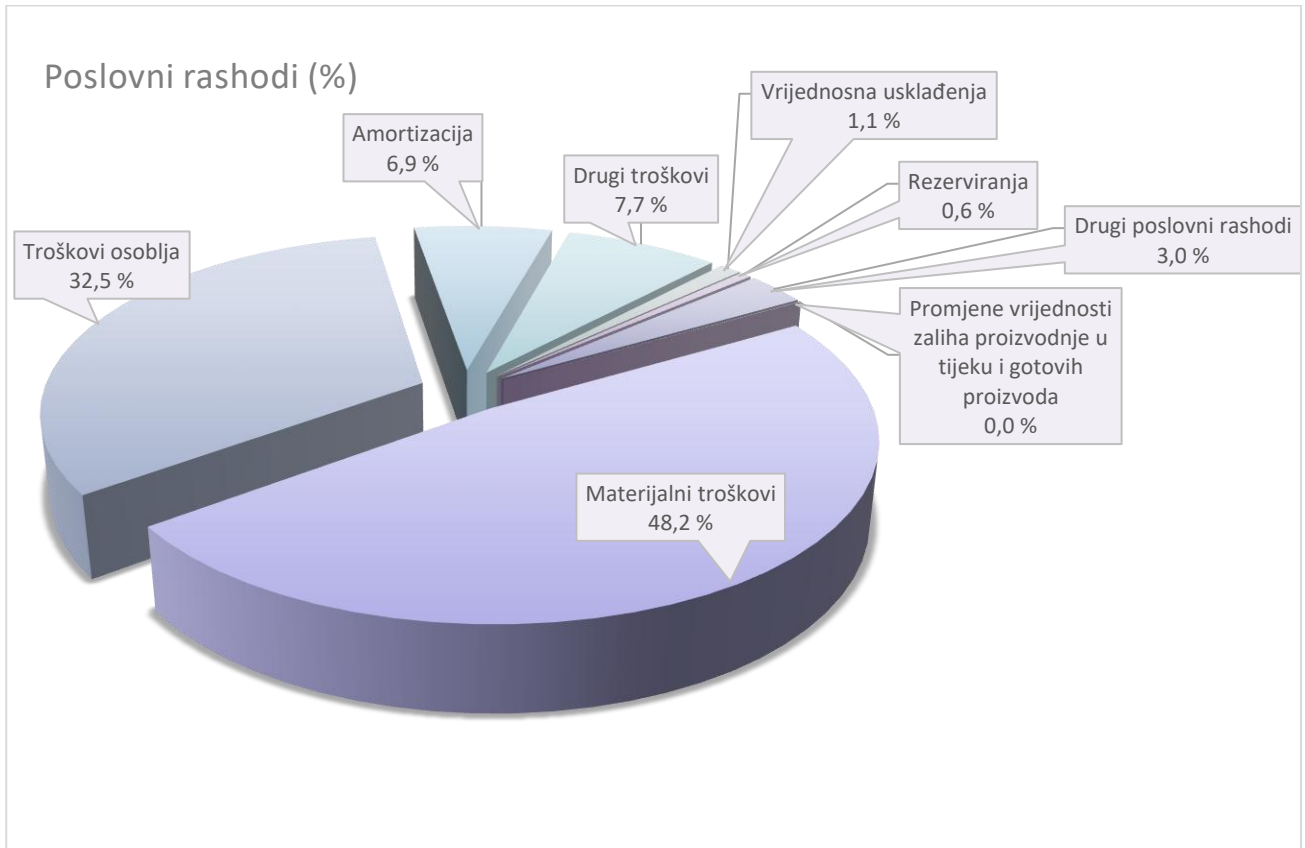
U grafičkim prikazima u nastavku daje se struktura ostvarenih rashoda trgovačkih društava i ljekarni te struktura ostvarenih poslovnih rashoda, prema vrstama.

## Struktura ostvarenih rashoda trgovačkih društava i ljekarni



Grafički prikaz broj 3

## Struktura ostvarenih poslovnih rashoda, prema vrstama



Grafički prikaz broj 4

**Imovina te obveze i kapital**

Prema podacima iz bilance, ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala trgovačkih društava i ljekarni obuhvaćenih revizijom iznosila je 97.811.685,66 eura.

U tablicama u nastavku daje se vrijednost ukupne imovine te obveza i kapitala koncem godine, po trgovačkim društvima i ljekarnama te prema vrsti.

Tablica broj 4

**Vrijednost ukupne imovine te  
obveza i kapitala koncem godine, po trgovačkim društvima i ljekarnama**

u eurima

| Redni broj    | Trgovačko društvo/Ljekarna                                 | 31. prosinca         | Udjel u %    |
|---------------|--|----------------------|--------------|
| 1             | 2  | 3                    |              |
| 1.            | Arburoža d.o.o., Novalja*                                  | 3.185.660,27         | 3,2          |
| 2.            | Bjelovarski sajam d.o.o.**                                 | 1.679.112,06         | 1,7          |
| 3.            | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci*                       | 113.589,24           | 0,1          |
| 4.            | Gradska čistoća Drniš d.o.o.**                             | 1.181.144,86         | 1,2          |
| 5.            | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.**    | 4.037.430,94         | 4,1          |
| 6.            | Komunalac d.o.o. Korenica**                                | 918.832,45           | 0,9          |
| 7.            | Komunalne usluge Đurđevac** d.o.o.                         | 3.105.802,51         | 3,2          |
| 8.            | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka*                  | 25.917.741,83        | 26,5         |
| 9.            | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.**                         | 79.198,46            | 0,1          |
| 10.           | Liburnija d.o.o., Zadar**                                  | 8.278.225,40         | 8,5          |
| 11.           | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica*                   | 515.476,18           | 0,5          |
| 12.           | Ljekarna Čakovec*  | 4.369.668,39         | 4,5          |
| 13.           | Nasadi d.o.o., Zadar**                                     | 1.749.639,64         | 1,8          |
| 14.           | Nautički centar Komiza d.o.o.*                             | 2.820.958,66         | 2,9          |
| 15.           | Neapolis d.o.o., Novigrad*                                 | 1.567.115,43         | 1,6          |
| 16.           | Obala i lučice d.o.o., Zadar**                             | 2.201.058,79         | 2,2          |
| 17.           | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica**                 | 2.155.160,26         | 2,2          |
| 18.           | Sanitat Dubrovnik d.o.o.**                                 | 9.584.617,57         | 9,8          |
| 19.           | Split parking d.o.o.**                                     | 15.934.167,33        | 16,3         |
| 20.           | Športski objekti d.o.o. Osijek**                           | 1.686.286,62         | 1,7          |
| 21.           | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.* | 848.126,41           | 0,9          |
| 22.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar**                   | 2.202.332,13         | 2,3          |
| 23.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik*                   | 3.183.395,54         | 3,3          |
| 24.           | Zlatna luka Sukošan d.o.o.*                                | 496.944,69           | 0,5          |
| <b>Ukupno</b> |  | <b>97.811.685,66</b> | <b>100,0</b> |

*Kod osam trgovačkih društava i dvije ljekarne (\*) predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2023., a kod 13 trgovačkih društava i jedne ljekarne (\*\*) za 2024.*

Tablica broj 5

**Vrijednost imovine te obveza i kapitala koncem godine**

u eurima

| Redni broj | Opis  | 31. prosinca         | Udjel u % |
|------------|---|----------------------|-----------|
|            | 1   | 2                    | 3         |
| <b>I.</b>  | <b>Aktiva</b>   | <b>97.811.685,66</b> | <b>-</b>  |
| 1.         | Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital                   | 0,00                 | 0,0       |
| 2.         | Dugotrajna imovina  | 57.825.006,51        | 59,1      |
| 2.1.       | Nematerijalna imovina   | 11.189.273,33        | 11,4      |
| 2.2.       | Materijalna imovina   | 46.017.292,35        | 47,1      |
| 2.3.       | Dugotrajna financijska imovina                                  | 504.396,95           | 0,5       |
| 2.4.       | Potraživanja  | 0,00                 | 0,0       |
| 2.5.       | Odgođena porezna imovina  | 114.043,88           | 0,1       |
| 3.         | Kratkotrajna imovina  | 39.601.077,17        | 40,5      |
| 3.1.       | Zalihe  | 3.943.869,19         | 4,0       |
| 3.2.       | Potraživanja  | 18.386.775,21        | 18,9      |
| 3.3.       | Kratkotrajna financijska imovina                                | 2.357.132,28         | 2,4       |
| 3.4.       | Novac u banci i blagajni  | 14.913.300,49        | 15,2      |
| 4.         | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 385.601,98           | 0,4       |
| <b>II.</b> | <b>Pasiva</b>   | <b>97.811.685,66</b> | <b>-</b>  |
| 1.         | Kapital i rezerve   | 46.778.103,19        | 47,8      |
| 2.         | Rezerviranja  | 1.056.717,80         | 1,1       |
| 3.         | Dugoročne obveze  | 13.389.503,42        | 13,7      |
| 4.         | Kratkoročne obveze  | 21.040.993,56        | 21,5      |
| 5.         | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja           | 15.546.367,69        | 15,9      |
|            | Izvanbilančni zapisi  | 29.795.170,99        | -         |

U ukupnoj vrijednosti imovine koncem godine, dugotrajna imovina sudjeluje s 59,1 %, kratkotrajna imovina s 40,5 % te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda s 0,4 %. U ukupnoj vrijednosti izvora sredstava, kapital i rezerve sudjeluju s 47,8 %, kratkoročne obveze s 21,5 %, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja s 15,9 %, dugoročne obveze s 13,7 % i rezerviranja s 1,1 %.

Potraživanja su koncem godine iznosila 18.386.775,21 euro, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.018.854,93 eura. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca za pružene komunalne usluge i obavljanje ljekarničke djelatnosti.

Ukupne obveze trgovačkih društava i ljekarni obuhvaćenih revizijom iznosile su koncem godine 34.430.496,98 eura, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.628.751,33 eura. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 21.040.993,56 eura (61,1 % ukupnih obveza) u okviru kojih su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima i poslovnim bankama. Vrijednosno najznačajnije dugoročne obveze odnose se na obveze prema poslovnim bankama za dugoročno zaduživanje.

## IZRAŽENA MIŠLJENJA

Na temelju utvrđenih činjenica te pribavljenih dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza, u izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za svako trgovačko društvo i ljekarnu izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje trgovačkih društava i ljekarni.

Prema Međunarodnim revizijskim standardima, vrste mišljenja su: bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano. Za financijske izvještaje i usklađenost poslovanja trgovačkih društava i ljekarni izražena su bezuvjetna, uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.

Bezuvojetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s okvirom financijskog izvještavanja. Bezuvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada je poslovanje u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su određeni kao kriteriji.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti (netočnosti) koje pojedinačno ili skupno imaju značajan, ali nemaju prožimajući učinak na financijske izvještaje (u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se financijski učinci utvrđenih nepravilnosti). Uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u manjoj mjeri nije obavljano u skladu s propisima i unutarnjim aktima.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju značajne i prožimajuće, odnosno kada podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani istinito i fer, a poslovanje u velikom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima.

**O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 21 uvjetno mišljenje.**

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima i ljekarnama.

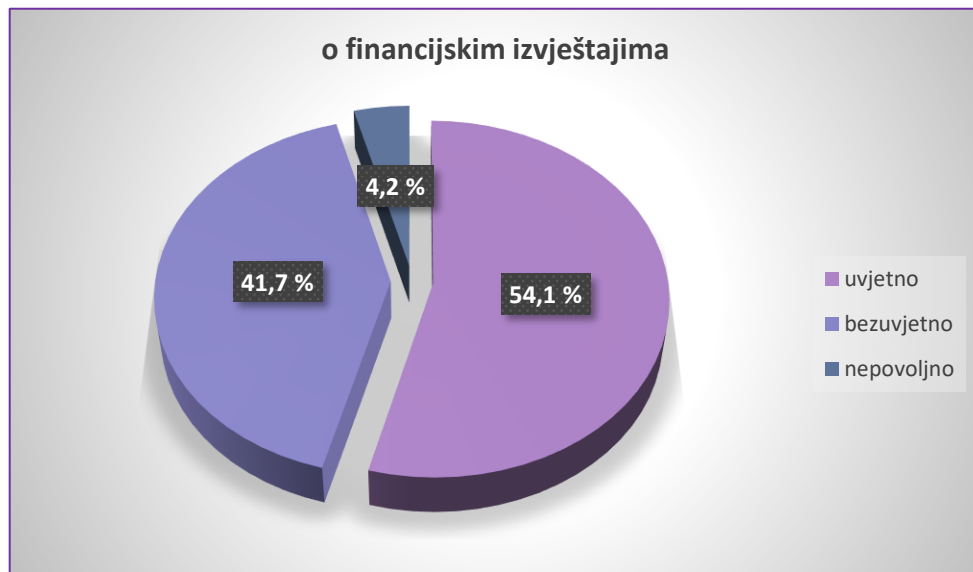
Tablica broj 6

**Mišljenja o financijskim izvještajima i  
o usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima i ljekarnama u  
vlasništvu lokalnih jedinica**

| Redni broj | Trgovačka društva i ljekarne u vlasništvu lokalnih jedinica | Mišljenja                   |                           |
|------------|---|-----------------------------|---------------------------|
|            |   | o financijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1.         | Arburoža d.o.o., Novalja                                    | uvjetno                     | bezuvjetno                |
| 2.         | Bjelovarski sajam d.o.o.                                    | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 3.         | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                         | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 4.         | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                                | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 5.         | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.       | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 6.         | Komunalac d.o.o. Korenica                                   | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 7.         | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                            | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 8.         | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                    | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 9.         | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                            | nepovoljno                  | uvjetno                   |
| 10.        | Liburnija d.o.o., Zadar                                     | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 11.        | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                     | bezuvjetno                  | bezuvjetno                |
| 12.        | Ljekarna Čakovec  | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 13.        | Nasadi d.o.o., Zadar  | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 14.        | Nautički centar Komiža d.o.o.                               | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 15.        | Neapolis d.o.o., Novigrad                                   | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 16.        | Obala i lučice d.o.o., Zadar                                | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 17.        | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                    | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 18.        | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                    | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 19.        | Split parking d.o.o.  | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 20.        | Športski objekti d.o.o. Osijek                              | bezuvjetno                  | uvjetno                   |
| 21.        | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o.   | bezuvjetno                  | bezuvjetno                |
| 22.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                      | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 23.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                     | uvjetno                     | uvjetno                   |
| 24.        | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                  | uvjetno                     | uvjetno                   |

U grafičkim prikazima u nastavku daje se struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

### Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 5



Grafički prikaz broj 6

Za deset trgovačkih društava i dvije ljekarne izražena su uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, a za dva trgovačka društva izražena su bezuwjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja. Za sedam trgovačkih društava i jednu ljekarnu izražena su bezuwjetna mišljenja o financijskim izvještajima i uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja, za jedno trgovačko društvo izraženo je uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i bezuwjetno o usklađenosti poslovanja, a za jedno trgovačko društvo nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i uvjetno o usklađenosti poslovanja.

## **NALAZ REVIZIJE**

Za svako trgovačko društvo i ljekarnu obuhvaćene revizijom sastavljeno je izvješće o obavljenoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. Za sve nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom i točnom iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.

Nalozi su, u pravilu, dani kad je iz opisa činjeničnog stanja vidljivo da trgovačko društvo i/ili ljekarna nije postupila u skladu s odredbama zakona, drugih propisa ili unutarnjih akata. Preporuka je dana u slučaju kada se utvrđeno činjenično stanje nije moglo izravno povezati s odredbom nekog propisa ili unutarnjeg akta, ali je ocijenjeno da bi provedba preporuke mogla pridonijeti većoj odgovornosti pri upravljanju javnim sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti poslovanja subjekta revizije.

Zakonski predstavnici subjekata revizije su u očitovanjima, koja su ugrađena u izvješća o obavljenoj reviziji, naveli obrazloženja zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni. Također, prema odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik subjekta revizije odnosno zakonski predstavnik subjekta na kojeg se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezni su u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti plan provedbe naloga i preporuka koji sadrži planirane aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti te planirano vrijeme za njihovu provedbu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, imovine, javne nabave i druge nepravilnosti.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste trgovačkim društvima i ljekarnama dano je 410 naloga i preporuka. Većina naloga i preporuka dana je za nepravilnosti i propuste u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

### **- Djelokrug**

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom obavljala su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture te uslužne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Ljekarne obavljaju ljekarničku djelatnost, odnosno osiguravaju opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, izradu i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka, opskrbu homeopatskim proizvodima, dječjom hranom, savjetovanje u vezi s propisivanjem i pravilnom primjenom lijekova, ljekarničku skrb te drugo.

Ljekarne obavljaju djelatnost na temelju Zakona o ljekarništvu, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama, Statuta i drugih općih akata.

Prema Prilogu I, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), jedan od ključnih zahtjeva upravljanja ljudskim potencijalima je da svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta. Također, odredbama točaka 1.2.2. i 1.2.5. Misija, vizija i ciljevi propisano je da su poslovni ciljevi institucije utvrđeni kao strateški, programski i operativni ciljevi te su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Kod pojedinih trgovačkih društava sistematizacija radnih mjesta ne sadrži opis poslova i potreban broj zaposlenika za pojedino radno mjesto, nije uređen popis radnih mjesta po platnim razredima te za sve platne razrede nisu utvrđeni kriteriji i mjerila (učinak zaposlenika, potrebno znanje te iskustvo) koji se primjenjuju kod određivanja platnih razreda za pojedino radno mjesto. Unutarnjim aktima pojedinih trgovačkih društava nisu uređeni postupci zapošljavanja, između ostalog, kriteriji za izbor kandidata za zasnivanje radnog odnosa, način na koji se provodi testiranje kandidata (pisano/usmeno), tko provodi testiranje te obveza dokumentiranosti postupka izbora kandidata kako bi zapošljavanje bilo transparentno te se zaposlili najbolji kandidati.

Točkom 1.5.1. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da trebaju biti utvrđeni stručni uvjeti (stupanj obrazovanja, radno iskustvo, dodatna izobrazba, individualne vještine) koji se primjenjuju za odabir zaposlenika.

***Državni ured za reviziju naložio je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika, uzimajući u obzir djelokrug i poslove te unutarnjim aktom utvrditi popis radnih mjesta po platnim razredima, jasne i mjerljive kriterije na temelju kojih se radna mjesta raspoređuju unutar platnih razreda u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, naložio je unutarnjim aktima utvrditi način provedbe postupaka zapošljavanja i kriterije odabira kandidata u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

#### **- Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslova 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.

U području sustava unutarnjih kontrola utvrđene nepravilnosti odnose se na samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola te uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Trgovačka društva i ljekarne obvezni su provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju zakonodavnog okvira. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se 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.

Izjavama o fiskalnoj odgovornosti danim na temelju popunjenih upitnika o fiskalnoj odgovornosti čelnici trgovačkih društava i ljekarni potvrdili su da su sredstva trgovačkih društava i ljekarni korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (područjima djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda i javne nabave te transparentnosti), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

***Državni ured za reviziju naložio je više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.***

U području uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na neutvrđivanje vizije, misije, poslovnih ciljeva, rizika poslovanja te donošenje unutarnjih akata kojima su uređeni značajniji poslovni procesi.

Odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je bio na snazi do 31. srpnja 2025., propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati, između ostalog, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve.

Također, odredbom članka 12. navedenog Zakona propisano je da 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.

Odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od 31. srpnja 2025., propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati poštivanje osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja zaposlenika, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve, odgovarajući stil upravljanja i rukovođenja, unutarnje organizacijsko ustrojstvo, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te uspostavu odgovarajuće linije izvještavanja, upravljanje ljudskim resursima i kompetentnost zaposlenika. Odredbom članka 12. propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Nadalje, odredbama navedenog Zakona propisano je da integrirano upravljanje rizicima podrazumijeva uspostavu organizacijske strukture, postupaka, pravila, procesa, sustava i resursa za utvrđivanje, procjenu, postupanje, praćenje i izvještavanje o izloženosti rizicima odnosno upravljanje rizicima u cjelini, kao i kontinuirano unaprjeđenje, kontrolu i nadzor procesa integriranog upravljanja rizicima.

Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, točke 2.1. Upravljanje rizicima, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima odnose se na utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika, utvrđivanje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu provedbu, dokumentiranje rizika u registru rizika te na uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i provedbi mjera za njihovo smanjenje.

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.

Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji čini Prilog I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, pod točkom 1.2. Misija, vizija i ciljevi kao jedan od ključnih zahtjeva za uspostavu navedenog sustava utvrđeno je da su misija i vizija institucije utvrđene i objavljene na mrežnim stranicama institucije.

Prema *Priručniku za primjenu smjernica OECD-a o korporativnom upravljanju u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu primjenjiv za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave* iz srpnja 2024., trgovačko društvo treba jasno iskazati svoju misiju i ključne poslovne ciljeve, izvještavati o strategiji koju primjenjuje za postizanje tih ciljeva te periodično izvještavati o napretku u ostvarivanju postavljene strategije korištenjem jasnih financijskih i nefinancijskih pokazatelja uspjeha.

Tri trgovačka društva i ljekarna nisu utvrdili poslovne ciljeve, a tri trgovačka društva nisu utvrdila misiju i viziju. Osam trgovačkih društava nije utvrdilo rizike i uspostavilo registar rizika, a dva trgovačka društva uspostavila su registar rizika, ali nisu pratila rizike, odnosno nisu ih procjenjivali na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i provedbi mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

***Državni ured za reviziju naložio je 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. Nadalje, naložio je uspostaviti kontrolno okruženje na način da se utvrdi jasna misija i vizija te njihova objava na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu svojim unutarnjim aktima i procedurama uredili značajnije poslovne procese, koji se odnose na planiranje, kontrolu, kretanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava, zaprimanje, provjeru i plaćanje računa, obračun plaća, naplatu prihoda i potraživanja, korištenje sredstava reprezentacije, službenih mobitela, upravljanje zalihama, blagajničko poslovanje i drugo.

Prema odredbama članaka 7. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu. Isto tako, 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.

Prema točki 3.1. Interni akti i procedure Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog I i sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, jedan od ključnih zahtjeva je usvajanje pisanih pravila, odnosno unutarnjih akata i procedura (uputa i smjernica) kojima se na temelju zakona i drugih propisa detaljnije uređuju pravila postupanja, utvrđuju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično što se smatra potrebnim urediti. Utvrđeno je da je potrebno utvrditi procedure za sve značajnije poslovne procese, a osobito procese vezane za planiranje i izvršavanje financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom, upravljanje projektima, naplatu vlastitih prihoda i drugo. Nadalje je određeno da procedure trebaju biti dostupne rukovoditeljima i zaposlenicima te ažurirane ovisno o izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje, promjenama u poslovanju institucije te rezultatima samoprocjene ili vanjske procjene sustava unutarnjih kontrola.

***Državni ured za reviziju naložio je za sve značajnije poslovne procese donijeti pisana pravila i procedure kojima će se utvrditi pravila postupanja, odgovornosti i kontrolne aktivnosti u svrhu učinkovitog upravljanja, ostvarenja poslovnih ciljeva i smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

#### **- Planiranje**

U području planiranja utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na strateške (dugoročne), poslovne i financijske planove te programe i planove rada.

Pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu donijeli strateške (dugoročne) planove kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Strateškim planovima poslovanja utvrđuju se osnovni ciljevi, aktivnosti i nositelji te dinamika ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije.

Točkom 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Prema *Priručniku za primjenu smjernica OECD-a o korporativnom upravljanju u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu primjenjiv za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave* iz srpnja 2024., trgovačko društvo treba jasno iskazati svoju misiju i ključne poslovne ciljeve, izvještavati o strategiji koju primjenjuje za postizanje tih ciljeva te periodično izvještavati o napretku u ostvarivanju postavljene strategije korištenjem jasnih financijskih i nefinancijskih pokazatelja uspjeha.

***Državni ured za reviziju naložio je donijeti strateški plan te utvrditi konkretne, mjerljive i vremenski određene strateške ciljeve s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Pojedina trgovačka društva i tri ljekarne nisu donijeli poslovne planove ili planom i programom rada nisu utvrđeni poslovni ciljevi, predviđene aktivnosti za ostvarenje poslovnih ciljeva utvrđene su opisno bez navođenja financijskih iznosa, mjera i rokova za provedbu, čime nije omogućeno osnivačima i vanjskim korisnicima praćenje učinaka i provedbe planiranih ciljeva, odnosno nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i planiranim aktivnostima, ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima raspolažu, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Procedura za izradu poslovnih planova kojom bi se opisao postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenja poslovnih planova te njihovih izmjena) nije donesena.

***Državni ured za reviziju naložio je donositi godišnje planove poslovanja, odnosno godišnje programe rada te procedure za izradu poslovnih planova kojima bi se utvrdio postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenja planova te njihovih izmjena) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava i ljekarne planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana, zbog čega nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Pojedina trgovačka društva i ljekarna nisu donijeli izmjene i dopune financijskog plana, iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane te nisu sastavili izvješća o ostvarenju financijskog plana, iz kojih bi bila vidljiva usporedba planiranog i ostvarenog, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima. Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava nisu realno planirani.

***Državni ured za reviziju preporučio je financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim приходima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Također, preporučio je pratiti ostvarenje financijskog plana te sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana. Nadalje, preporučio je donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.***

#### **– Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

U području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja utvrđene su nepravilnosti i propusti kod 12 trgovačkih društava i tri ljekarne, a odnose se na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni kod pojedinih trgovačkih društava i ljekarni koji su usporedivi opisani su objedinjeno, dok su druge nepravilnosti i propusti vezani za računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje koji nisu međusobno usporedivi opisani pojedinačno po trgovačkim društvima i ljekarnama.

Pojedina trgovačka društva i ljekarna nisu donijeli Računovodstvene politike, kojima bi uredili postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuju pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kojim su, između ostalog, propisani kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika. Jedno trgovačko društvo nije ažuriralo računovodstvene politike u skladu s izmjenama odnosno zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, točaka 3.1. i 3.3., propisano je da je cilj ovog standarda propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Navedeno je da standard namjerava poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Odredbama točke 3. Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, utvrđeno je da se ovaj standard treba primijeniti, između ostalog, pri izboru i primjeni računovodstvenih politika i računovodstvu promjena računovodstvenih politika. Prema odredbama točke 14. navedenog Međunarodnog računovodstvenog standarda 8, subjekt će mijenjati računovodstvene politike samo ako je promjena zahtijevana standardom ili tumačenjem ili promjena rezultira financijskim izvještajima koji pružaju pouzdanije i značajnije informacije o učincima transakcija, drugih događaja ili uvjeta na financijski položaj, financijsku uspješnost ili novčane tokove poslovnog subjekta. Društvo svake poslovne godine treba procijeniti jesu li sve računovodstvene politike dobro odabrane i treba li ih mijenjati zbog promjene Međunarodnih računovodstvenih standarda ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja ili zbog osiguranja pouzdanih i relevantnih informacija.

***Državni ured za reviziju naložio je donijeti Računovodstvene politike u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Također je naložio dopuniti i izmijeniti Računovodstvene politike u skladu s kriterijima utvrđenim Međunarodnim računovodstvenim standardom.***

Kod pojedinih trgovačkih društava i ljekarne popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije popisano, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

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 te 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 naložio je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Kod pojedinih trgovačkih društava amortizacija nije obračunana ili je obračunana pogrešno. Za dio materijalne imovine te za pojedine oblike nematerijalne imovine obračun amortizacije nije obavljen po stopama propisanim Računovodstvenim politikama. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manji troškovi amortizacije, ukupni rashodi te gubitak trgovačkog društva.

***Državni ured za reviziju naložio je za imovinu koja je stavljena u uporabu obračunati amortizaciju, a pri obračunu amortizacije primjenjivati godišnje stope amortizacije propisane odredbama Računovodstvenih politika.***

Godišnji najam vozila evidentiran je na računima troškova najma i obveza umjesto početnog evidentiranja najma na računima imovine s pravom korištenja i obveza za najam te evidentiranja smanjenja obveza i troška imovine (ispravak vrijednosti vozila – trošak amortizacije) kako je to utvrđeno odredbama točke 22. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi. Zbog navedenog, manje je evidentirana i iskazana vrijednost imovine s pravom korištenja (jer nije utvrđena, evidentirana i iskazana početna vrijednost vozila u najmu) te su manje evidentirane i iskazane obveze za najam i trošak amortizacije.

Odredbama točke 22. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi utvrđeno je da od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu po osnovi najma. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, obvezni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu Pravilnika te u skladu s odgovarajućim odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

***Državni ured za reviziju naložio je evidentirati dugoročni najam vozila u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi.***

U poslovnim knjigama na računu materijalne imovine u pripremi pogrešno su evidentirane nekretnine, a trebalo ih je evidentirati u okviru imovine na računima zemljišta i građevinskih objekata. Također, u poslovnim knjigama je, na računima građevinskih objekata, evidentirana vrijednost postrojenja za proizvodnju električne energije, što je trebalo evidentirati na računu postrojenja i opreme. Pogrešno evidentiranje strukture materijalne imovine u poslovnim knjigama utjecalo je i na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.

Dio materijalne imovine, koja je nabavljena i stavljena u uporabu (osobno vozilo), evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao materijalna imovina u pripremi, a ne kao imovina u uporabi.

Dio opreme pojedinačne vrijednosti do 465,00 eura nabavljene prethodnih godina pogrešno je razvrstan u dugotrajnu imovinu, a trebalo je u skladu s Računovodstvenim politikama u kratkotrajnu imovinu (sitni inventar) te jednokratno otpisati na teret troška razdoblja u kojem je nabavljena. Navedeno je utjecalo na pogrešan obračun dijela amortizacije. Također, u dugotrajnu materijalnu imovinu pogrešno su razvrstani kontejneri te druga materijalna imovina. Zbog navedenog je više evidentirana i iskazana sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine te su troškovi amortizacije više evidentirani.

Izgradnja grobnice namijenjene za korištenje u isporuci usluga i za iznajmljivanje drugima evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru troškova sirovina i materijala umjesto na računima dugotrajne materijalne imovine. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manja vrijednost dugotrajne imovine, a veći troškovi.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnog prostora u vlasništvu koji se koristi za poslovanje ljekarničke jedinice zbog čega je vrijednost imovine i kapitala manje iskazana. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani mobilni uređaji.

Ulaganja u gradnju grobnica i niša za urne u poslovnim knjigama evidentirana su na skupini računa dugotrajna imovina namijenjena prodaji, a trebala su biti evidentirana u okviru dugotrajne nematerijalne imovine – Ulaganja na tuđoj imovini. Dodjelom na korištenje izgrađenih grobnica i niša smanjena je vrijednost na računu dugotrajne imovine namijenjene prodaji. Navedenim načinom evidentiranja (isknjizavanjem vrijednosti grobnica i niša s računa dugotrajne imovine namijenjene prodaji) u poslovnim knjigama manje je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana imovina. Društvo za ulaganja u izgradnju grobnica i niša nije obračunalo amortizaciju, već je pri davanju na korištenje iskazalo trošak prodane robe, zbog čega su u financijskim izvještajima više iskazani troškovi.

Odlukom o primjeni Računovodstvenih politika, ulaganja u tuđu imovinu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave (izgradnja grobnica i niša) nije utvrđen način evidentiranja u poslovnim knjigama, kao ni način obračuna amortizacije spomenute imovine. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama točaka 5.42. i 5.43. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe se amortizira u korisnom vijeku upotrebe. Korisni vijek upotrebe nematerijalne imovine koji proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne može biti duži od razdoblja važenja ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može biti kraći ovisno o razdoblju tijekom kojeg poduzetnik očekuje da će koristiti imovinu. Amortizacijski iznos neke nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe treba se sustavno rasporediti tijekom procijenjenog vijeka upotrebe.

Odredbama članka 7., stavka 11. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik obavezan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., na jednak način propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici, koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, obvezni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu Pravilnika te u skladu s odgovarajućim odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina točka 6.19., određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i da se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

***Državni ured za reviziju naložio je materijalnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i uspješnost. Naložio je dugotrajnu materijalnu imovinu čija je izgradnja i nabava završena i koja je stavljena u uporabu evidentirati kao imovinu u uporabi te obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina. Također, naložio je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost poslovnog prostora te mobilnih uređaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nadalje, naložio je na računu dugotrajne imovine iskazati ulaganja u tuđu imovinu te amortizaciju spomenute imovine obračunavati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina. Naložio je Odlukom o primjeni računovodstvenih politika urediti način evidentiranja ulaganja u tuđu imovinu (izgradnja grobnica i niša) u poslovnim knjigama i način obračuna amortizacije spomenute imovine te postupati u skladu s donesenim politikama.***

Vrijednost dugotrajne imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više u odnosu na podatke evidentirane u pomoćnim knjigama. Nadalje, vrijednost dugotrajne imovine evidentirana je u analitičkoj evidenciji više od evidentirane vrijednosti u glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima.

Odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, propisano je 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 kontnog plana.

Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu. Također, propisano je da iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanima u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Isto je propisano odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

***Državni ured za reviziju naložio je međusobno uskladiti podatke o vrijednostima dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazane u financijskim izvještajima i evidentirane u glavnoj knjizi s podacima evidentiranim u pomoćnoj knjizi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Podaci o dugoročnim i kratkoročnim obvezama evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki. Obveze prema pojedinim dobavljačima na temelju izvoda otvorenih stavaka nisu istovjetne obvezama evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima. Obveze za zakupninu poslovnog prostora i režije, usluge izrade i održavanja informatičkog sustava, komunalne usluge odvoza smeća i naknade Nadzornom odboru nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Zbog neutvrđivanja svih obveza i nepriznavanja obveza prema općem načelu nastanka događaja te neevidentiranja u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima nisu iskazani točni podaci o rashodima, obvezama, ostalim potraživanjima te rezultatu poslovanja. Podaci o ukupnim obvezama koje su nastale u 2024. (prema ispostavljenim računima) nisu utvrđeni. U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana imovina i obveze više jer je evidentirano dopušteno prekoračenje banke odnosno okvirni kredit koji nije korišten.

Prema odredbama Okvira za primjenu Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, 1.3. Računovodstvena načela, opće načelo financijskog izvještavanja je i načelo nastanka događaja. Prema točki 1.3.2. Nastanak događaja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Temeljna pretpostavka nastanka poslovnog događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent. Evidentiraju se u računovodstvenim evidencijama i uključuju u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnose. Financijski izvještaji sastavljeni na osnovi temeljne pretpostavke nastanka događaja osiguravaju informacije o prošlim transakcijama i ostalim događajima koji se koriste pri donošenju ekonomskih odluka. Imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak, priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja.

Nadalje, Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 13 – Obveze, točkama 13.18. i 13.34., propisano je da se obveza priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti, dok se obveza prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji točka 1.4., financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Prema odredbama članka 7., stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. i Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, poduzetnik je obavezan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Nadalje, prema odredbama članka 19., stavka 7. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te prema odredbi članka 18., stavka 5. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024., godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema odredbama članaka 8. i 9. 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 isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Nadalje, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024., na jednak način propisane su odredbe o knjigovodstvenim ispravama.

***Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima dugoročne i kratkoročne obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji. Također, naložio je obveze evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja te iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nadalje, naložio je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati iznos novčanih sredstava na žiroračunu i obveze prema bankama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

Nabavljene sirovine i materijal evidentirani su u glavnoj knjizi na računima zaliha, u vrijednosti bez odobrenog popusta (više je evidentirana vrijednost zaliha), a kod utroška zaliha sirovina i materijala odobreni popust priznat je kao prihod od naknadnih odobrenja. Nabavljene sirovine i materijal trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi na računima zaliha, u vrijednosti s odobrenim popustom, te kod utroška prema vrijednosti zaliha s odobrenim popustom evidentirati trošak zaliha sirovina i materijala u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe. Zbog navedenog načina evidentiranja zalihe sirovina i materijala iskazane su više, odnosno nisu iskazane umanjeno za popust odobren kod njihove nabave.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe, točka 10.18. u troškove nabave zaliha obuhvaća se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

***Državni ured za reviziju naložio je nabavu i utrošak sirovina i materijala evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama trgovačkih društava nisu evidentirani na temelju vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave. Troškovi reprezentacije evidentirani su na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju usluga te podatke o osobama koje su koristile usluge reprezentacije, ali računi većim dijelom ne sadrže opis sadržaja poslovnog događaja (aktivnosti na koje se navedeni rashodi odnose), odnosno razlog ugošćivanja korisnika usluge reprezentacije.

Troškovi za usluge reklama i promidžbe evidentirani su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji (oglašavanje i promocija usluga) te na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga, odnosno ne sadrže podatke o vrsti, količini i cijeni obavljene usluge.

Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, prema kojima knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja, novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa te datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja knjigovodstvene isprave. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Odredbama članaka 8. i 9. spomenutog Zakona, koji je u primjeni od 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na jednak način.

**Državni ured za reviziju naložio je na računima reprezentacije uz podatke o osobama koje su koristile usluge reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja, kako bi rashodi bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također, naložio je evidentirati troškove promidžbe u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, koje moraju nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja, novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa te datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja knjigovodstvene isprave, odnosno na temelju računa koji sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva vrsta, količina i cijena obavljene usluge u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedinih trgovačkih društava dani i primljeni instrumenti osiguranja, koji se odnose na osiguranje plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku, nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi. 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 obavezan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik obavezan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Istovjetno je propisano odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

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. Godišnji financijski izvještaji za poduzetnike – Bilanca, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene i sadrže osnovne podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, imovini i obvezama, ali nisu potpune jer ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnici su obavezni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

Odredbom članka 18. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024. isto je propisano. Odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., propisano je, između ostalog, da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu, navedeni Pravilnik te primjenjivi standard financijskog izvještavanja. Odredbom članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je na snazi od 7. kolovoza 2025. isto je propisano.

***Državni ured za reviziju naložio je sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.***

#### **- Prihodi i potraživanja**

U području prihoda i potraživanja utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od djelatnosti prikupljanja komunalnog otpada, održavanja javnih zelenih površina i održavanja javnih površina te poduzimanje mjera naplate. Nepravilnosti i propusti vezani za prihode i potraživanja utvrđeni revizijom nisu međusobno usporedivi te se navode pojedinačno po trgovačkim društvima.

Jedinstvena evidencija prihoda i rashoda od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada nije ustrojena zbog čega je otežano u svakom trenutku dobiti podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od navedene djelatnosti, a za potrebe donošenja poslovnih odluka. Nadalje, prihodi od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada nisu dostatni za pokriće troškova, a detaljna analiza poslovanja nije sastavljena, kako bi se iz cijene javne usluge pokrili troškovi pružanja javne usluge.

Odredbama članka 69. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), propisano je, između ostalog, da je davatelj usluge, koji osim pružanja javne usluge obavlja i druge poslove, obavezan voditi evidenciju prihoda i rashoda od javne usluge tako da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge. Nadalje, odredbama članka 75. Zakona o gospodarenju otpadom, između ostalog, propisano je da se cijena javne usluge plaća radi pokrića troškova pružanja javne usluge, a cijenu javne usluge čini cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena obvezne minimalne javne usluge.

***Državni ured za reviziju naložio je voditi jedinstvenu evidenciju o ostvarenim prihodima i rashodima od djelatnosti javne usluge sakupljanja komunalnog otpada kako bi se u svakom trenutku mogli dobiti podaci o ostvarenim prihodima i rashodima od navedene djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.***

**Također, naložio je obaviti detaljnu analizu poslovanja, posebice u dijelu troškova radi ostvarenja mogućih ušteda kako bi se cijenom javne usluge pokrili troškovi pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.**

Usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada pružene su fizičkim osobama koje su prema socijalnim programima jedinica lokalne samouprave oslobođene od plaćanja cijene navedene usluge (subvencije), a jedinice lokalne samouprave su, prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obvezne podmiriti troškove navedene usluge iz sredstava proračuna. Prema odluci Skupštine, navedeni troškovi subvencija za usluge korisnicima socijalnog programa za 2023. terete poslovanje trgovačkog društva, dok su za 2024. jedinice lokalne samouprave navedene troškove obvezne planirati u svojim proračunima. Subvencije u iznosu od 1.192.868,02 eura za razdoblje od 2012. do 2022. otpisivane su godišnjim popisima imovine i obveza na teret poslovanja trgovačkog društva. Podmirenje navedenih obveza nije zatraženo od jedinica lokalne samouprave, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

**Državni ured za reviziju naložio je od jedinica lokalne samouprave zatražiti uplatu sredstava za pruženu uslugu odvoza komunalnog otpada ugroženim skupinama stanovništva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada.**

Podaci o broju odvoza na pojedinim računima za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od korisnika koji nisu kućanstvo nisu usklađeni s evidencijama o broju odvoza koje vodi trgovačko društvo.

**Državni ured za reviziju naložio je obračunavati usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada u skladu s evidencijama o broju odvoza i cjenikom.**

Kalkulacije cijena za održavanje javnih zelenih površina i čistoće javnih površina iz kojih bi bili vidljivi troškovi koji nastaju pružanjem navedenih usluga nisu izrađene, a cijene koje se obračunavaju za navedene usluge ne pokrivaju troškove. Jedinične cijene koje se obračunavaju za navedene usluge preuzete su iz cjenika prijašnjih godina i nisu se mijenjale te ne pokrivaju troškove nastale pružanjem spomenutih usluga. Odredbama članka 53. Društvenog ugovora, propisano je da se cijena komunalne usluge utvrđuje na temelju planiranih/ostvarenih troškova i obujma komunalnih usluga.

**Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti da se na temelju planiranih i ostvarenih troškova i obujma komunalnih usluga utvrdi cijena komunalne usluge kako bi se ostvareni rashodi pokrili iz navedene cijene u skladu s odredbama Društvenog ugovora.**

Prihodi i rashodi od komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina ne prate se odvojeno, što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je, između ostalog, utvrđeno da trgovačko društvo koje uz povjerenu komunalnu djelatnost obavlja i drugu djelatnost od općeg interesa i/ili tržišnu gospodarsku djelatnost mora računovodstvene poslove za te djelatnosti obavljati odvojeno.

***Državni ured za reviziju naložio je računovodstvene poslove za komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina obavljati odvojeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Unutarnjim aktima nije utvrđena cijena, način obračuna i način plaćanja pojedinih komunalnih usluga (održavanje zelenih površina, čišćenje javnih površina, održavanje javne rasvjete, uklanjanje nelegalno odbačenog otpada, održavanje groblja te održavanje građevina oborinske odvodnje). Za usluge održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja groblja te uklanjanje nelegalno odbačenog otpada primjenjivale su se cijene utvrđene Programom održavanja komunalne infrastrukture Grada, dok se za usluge održavanja javne rasvjete i održavanja građevina oborinske odvodnje ne može utvrditi jedinična cijena jer računi ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni usluge za koju su ispostavljeni.

Odredbom članka 53. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da cijenu, način obračuna i način plaćanja komunalne usluge određuje isporučitelj komunalne usluge.

Odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Također, propisano je da knjigovodstvena isprava, između ostalog, mora sadržavati opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, uzimajući u obzir da osobni podaci moraju biti primjereni, bitni i ograničeni na ono što je nužno za postizanje svrhe navedenog Zakona te novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa. Odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na isti način.

***Državni ured za reviziju naložio je u cilju transparentnosti te obavještavanja korisnika usluge, cjenikom utvrditi cijenu, način obračuna i način plaćanja za usluge održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, održavanja groblja, uklanjanja nelegalno odbačenog otpada, održavanja javne rasvjete i građevina oborinske odvodnje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je sastavljati račune s propisanim elementima koji će nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o pruženim uslugama održavanja javne rasvjete i održavanja građevina oborinske odvodnje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Dospjela potraživanja pojedinih trgovačkih društava su i nadalje vrijednosno značajna, iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu donesene procedure kojima bi se uredila naplata potraživanja, postupak odgode plaćanja, obročna otplata i otpis potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja. Za potraživanja starija od 365 dana jedno trgovačko društvo nije provelo ispravak vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja, potraživanja se priznaju kao imovina kada su zadovoljeni uvjeti za priznavanje, odnosno kada su potraživanja rezultat prošlih događaja i od njih se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi. Nakon početnog priznavanja potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja (značajne financijske teškoće dužnika, nepoštovanje ugovora, pokrenuti stečajni postupak i slično), iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjit će se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

***Državni ured za reviziju naložio je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja. Nadalje, preporučio je poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja. Također, preporučio je donijeti pisane procedure za naplatu potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda, postupak odgode plaćanja, obročne naplate i otpisa potraživanja, kao i pravodobna naplata potraživanja.***

Račun za ulaganja u vrijednosti od 323.133,84 eura koja prema ugovoru i dodacima ugovoru o zakupu financira grad nije ispostavljen, a što je potrebno učiniti kako bi se obveza trgovačkog društva za ugovorenu zakupninu prebijala s potraživanjima trgovačkog društva za ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju stambenog i poslovnog prostora u vlasništvu grada. Također, nisu ispostavljeni računi za obavljene usluge održavanja nerazvrstane ceste i javnih površina u ukupnom iznosu od 49.602,70 eura.

**Državni ured za reviziju naložio je ispostaviti gradu račun za ulaganja u skladu sa zaključenim ugovorom i dodacima ugovoru o zakupu kako bi se obveza trgovačkog društva za ugovorenu zakupninu prebijala s potraživanjima za ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju stambenog i poslovnog prostora u vlasništvu grada. Također, naložio je za obavljene poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina ispostavljati račune u skladu s odredbama ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.**

#### **- Rashodi i obveze**

U području rashoda utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja, troškove za donacije te obračun putnih naloga. Propusti vezani za obveze opisani su u okviru područja računovodstveno poslovanje.

Nagrade za rezultate rada i stimulativni dio plaće isplaćeni su u pojedinim trgovačkim društvima pojedinim zaposlenicima, a mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada te isplata stimulativnog dijela plaće zaposlenicima nisu utvrđeni.

**Državni ured za reviziju preporučio je utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće i nagrada s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Nadalje, preporučio je u odlukama o isplati dodatka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika navesti vrstu obavljenog posla za koji je ostvaren dodatak.**

Kod dva trgovačka društva donacije su dane udrugama, sportskim klubovima i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donesena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija, nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava te s primateljima donacija nisu zaključeni ugovori.

Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21).

Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Nadalje, točkom 3.4.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da se provode naknadne kontrole namjenskog isplaćivanja i korištenja dodijeljenih donacija, transfera, pomoći, subvencija krajnjim korisnicima kako bi se provjerilo jesu li se dodijeljena financijska sredstva koristila namjenski, a u slučajevima da nisu, osiguran je povrat nenamjenski utrošenih sredstava.

***Državni ured za reviziju naložio je dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili javnog poziva, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

Kod pojedinih trgovačkih društava i ljekarne uz putne naloge na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu.

Odredbama članka 8. 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, 56/23, 143/23, 16/25 i 157/25), propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju naložio je obračunavati i isplaćivati naknade troškova službenih putovanja na temelju izvješća o obavljenom službenom putu, koja sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

## - Imovina

Nepravilnosti i propusti vezani za područje imovine odnose se na upravljanje imovinom kod tri trgovačka društva.

Prije zaključivanja ugovora i ulaganja u obnovu dijelova zgrade u vrijednosti od 609.960,39 eura, koja je u vlasništvu grada, opravdanost ulaganja nije preispitana odnosno nije sastavljena analiza isplativosti uzimanja u zakup dijelova zgrade na temelju stvarnih potreba s obzirom na to da trgovačko društvo nema strateške ni godišnje programe i planove rada, nisu utvrđeni poslovni ciljevi te nije utvrđen potreban broj zaposlenika za pojedino radno mjesto u okviru utvrđene sistematizacije radnih mjesta.

***Državni ured za reviziju preporučio je prije početka ulaganja preispitivati opravdanost ulaganja u imovinu, odnosno sastaviti analizu isplativosti i opravdanosti ulaganja u imovinu te izraditi plan ulaganja kojim bi se, između ostalog, utvrdila ukupna vrijednost i obujam ulaganja, izvori financiranja, dinamika ulaganja po godinama, rok završetka ulaganja i ciljevi koji se ulaganjem planiraju ostvariti, kako bi se omogućila usporedba planiranog i ostvarenog.***

Grobnicu u vrijednosti od 2.500,00 eura čija je namjena bila za potrebe posudbe ili iznajmljivanja, trgovačko društvo je prodalo fizičkoj osobi za 2.000,00 eura, iz čega proizlazi da su ostvareni prihodi od prodaje grobnice manji od troškova izgradnje za 500,00 eura. Za prodaju grobnice trgovačko društvo nema odluke o prodaji te nije zaključen ugovor o prodaji. Također, za prodaju grobnice nije zatražena suglasnost Nadzornog odbora niti je proveden natječaj, što je trebalo učiniti u skladu s Izjavom o osnivanju trgovačkog društva.

Odredbom članka 252. Zakona 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) propisano je da članovi uprave moraju voditi poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika i čuvati poslovnu tajnu društva. Prema odredbama članka 5. Poslovnika o radu Uprave, Uprava je obvezna voditi poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika te slijediti smjernice i poštivati ograničenja koja postavljaju Nadzorni odbor i Skupština. Nadalje, Uprava Društva je obvezna za zaključenje ugovora i drugih pravnih poslova čija vrijednost prelazi iznos od 13.272,28 eura, za otuđenje i opterećenje imovine tražiti suglasnost Nadzornog odbora. Nadalje je određeno da Uprava nije obvezna tražiti suglasnost Nadzornog odbora za otuđenje – prodaju imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 1.327,23 eura.

***Državni ured za reviziju naložio je poslove u vezi s nekretninama voditi s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nadalje, naložio je raspolagati imovinom odnosno za otuđenje imovine tražiti suglasnost Nadzornog odbora u skladu s odredbama Izjave o osnivanju i Poslovnika o radu Uprave.***

Koncem 2023. trgovačko društvo raspolagalo je s ukupno 177 teretnih i službenih osobnih vozila, radnih strojeva, dostavnih vozila i mopedom. U vlasništvu trgovačkog društva je 127 teretnih vozila i radnih strojeva (od kojih se pet ne koristi), 19 službenih osobnih vozila, četiri dostavna vozila i moped. Putem najma koristilo je 13 teretnih vozila i 13 službenih osobnih vozila te kombi vozilo. Starije od 20 godina je 26 teretnih vozila, radnih strojeva i drugih vozila, od deset do 20 godina ih je 90, a starosti do deset godina je 35 teretnih vozila, radnih strojeva i drugih vozila. Analiza korištenja vozila, starosti vozila i ispravnosti vozila nije sastavljena. Okvirni broj potrebnih teretnih vozila i radnih strojeva te drugih vozila za obavljanje djelatnosti javne usluge sakupljanja otpada nije utvrđen. Za potrebe obnove voznog parka nije utvrđen način (nabava novog vozila ili održavanje) i kriteriji nabave (godine starosti, ukupni broj prijeđenih kilometara, visina troškova održavanja u odnosu na nabavnu cijenu novog vozila i drugo). Prije nabave vozila putem najma analiza isplativosti u odnosu na druge načine nabave nije sastavljena. Nadalje, evidencije o korištenju službenih osobnih vozila nisu ustrojene (datum korištenja vozila, ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, određite, početno i završno stanje brojila, vrijeme i svrha korištenja) te se ostvareni troškovi u vezi s korištenjem ne mogu povezati sa svrhom korištenja. Na raspolaganju službena osobna vozila 24 sata imalo je sedam zaposlenika, a kriteriji dodjele nisu utvrđeni.

***Državni ured za reviziju preporučio je analizirati stanje, starost i korištenje teretnih vozila i radnih strojeva kako bi se pravodobno utvrdio potreban broj vozila te osigurali izvori financiranja za njihovu nabavu i održavanje. Nadalje, preporučio je utvrditi način i kriterije za obnovu voznog parka kako bi se vozila i radni strojevi nabavljali na temelju stvarnih potreba. Također, preporučio je prije nabave vozila izraditi analizu isplativosti nabave putem financijskog i operativnog najma. Preporučio je urediti uvjete i način korištenja službenih vozila te ustrojiti evidenciju o korištenju službenih osobnih vozila, čime bi se osigurala pravilnost korištenja te transparentnost i kontrola troškova.***

Nadalje, trgovačko društvo ima u vlasništvu komunalnu garažu namijenjenu za obavljanje preventivnih tehničkih pregleda i popravljanja vlastitih vozila u kojoj su zaposlenici obavljali poslove održavanja svojih vozila, a koja se od 2016. više ne koristi za navedene namjene, nego su poslovi održavanja teretnih vozila povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu grada za koje je plaćeno 387.124,92 eura. U tijeku obavljanja revizije zatražena je dokumentacija vezana za donošenje odluke o povjeravanju poslova održavanja vozila spomenutom trgovačkom društvu, a koja do konca kolovoza 2025. nije dobivena. Prije povjeravanja održavanja vozila nije izrađena detaljna i sveobuhvatna analiza opravdanosti i isplativosti povjeravanja poslova održavanja u odnosu na održavanje vozila koje su obavljali zaposlenici u komunalnoj garaži trgovačkog društva. Računi za usluge održavanja u 2023. koje je ispostavilo trgovačko društvo u vlasništvu grada sadrže mjesečni izvještaj o obavljenoj usluzi, popis radnih naloga te evidenciju prisutnosti zaposlenika na poslovima održavanja, ali nije priložena dokumentacija iz koje bi bila vidljiva količina i vrijednost utrošenog materijala (rezervnih dijelova) te nema poveznice obavljene usluge održavanja s utroškom rezervnih dijelova i maziva za pojedino vozilo.

Zbog navedenog načina obavljanja usluge održavanja teretnih vozila ne može se u potpunosti utvrditi ukupan iznos troškova održavanja pojedinog vozila (usluge održavanja i utrošeni materijal), a što bi bio temelj za donošenje plana održavanja vozila u sljedećim godinama, kao i plana nabave novih vozila i nabave rezervnih dijelova za vozila i radne strojeve. Izvještaj o uspješnosti korištenja i održavanja vozila nije sastavljen i dostavljen Upravi, što je trebalo u skladu s Priručnikom za kvalitetu.

***Državni ured za reviziju naložio je sastaviti izvještaj o uspješnosti korištenja i održavanja vozila te ga dostaviti Upravi u skladu s Priručnikom za kvalitetu. Nadalje, preporučio je ugovorom o obavljanju usluga održavanja utvrditi način nabave i kontrole količine ugrađenih rezervnih dijelova i obavljenog rada te ugovoriti obvezu dostavljanja dokumentacije o količini i vrijednosti utrošenog materijala (rezervnih dijelova).***

#### **- Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave (postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura) utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava i ljekarne na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 27.459.110,52 eura, od čega je vrijednost javne nabave iznosila 16.643.869,30 eura, a jednostavne nabave 10.815.241,22 eura.

Nepravilnosti i propusti vezani za provedbu nabave roba, radova i usluga utvrđeni su kod 15 trgovačkih društava i tri ljekarne obuhvaćene revizijom. Odnose se na plan nabave, postupke nabave, statističko izvješće o javnoj nabavi te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Plan nabave roba, radova i usluga pojedinih trgovačkih društava i ljekarni ne sadrži predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu donijeli izmjene i dopune planova nabave u slučajevima kada ostvarenje odstupa od plana te pojedina trgovačka društva i ljekarne nisu objavili plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurirati ga prema potrebi te na mrežnim stranicama objaviti plan i sve njegove kasnije izmjene, a u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, prema odredbama članaka 3. i 4. spomenutog Pravilnika naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je 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 naložio je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te plan izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, objaviti plan nabave i njegove izmjene i dopune u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice izravno odabranom dobavljaču ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda.

***Državni ured za reviziju naložio je postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s odredbama unutarnjih akata. Također, preporučio je upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata te pozive objavljivati na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.***

Bez provedbe postupaka nabave trgovačka društva i ljekarne nabavili su roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.753.071,91 euro.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura. Prema odredbama članka 4. spomenutog Zakona, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene spomenutog Zakona ili izbjegavanja primjene pravila o javnoj nabavi male, odnosno velike vrijednosti ili s namjerom da se određenim gospodarskim subjektima neopravdano da prednost ili ih se stavi u nepovoljan položaj. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe spomenutog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

***Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Dva trgovačka društva nisu ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Kod šest trgovačkih društava i dvije ljekarne u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave te podaci o robama, radovima i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

***Državni ured za reviziju naložio je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, naložio je registar ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.***

Tri trgovačka društva i jedna ljekarna nisu izradili godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. 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 naložio je izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom Ministarstva gospodarstva.***

#### **- Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti utvrđene revizijom trgovačkih društava odnose se na zaduživanje i pravo na pristup informacijama.

Četiri trgovačka društva nisu pribavila suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača za dugoročno zaduživanje za obrtna sredstva te nabavu vozila i radnih strojeva.

Odredbama članka 127. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, 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 ovoga članka, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju naložio je prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.***

Pojedina trgovačka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte (Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, poslovni plan, financijski plan, plan i program rada, godišnje planove, izvješća o poslovanju) te druge potrebne informacije.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta; zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika te odgovore na najčešće postavljena pitanja.

Prema Priručniku za primjenu smjernica OECD-a o korporativnom upravljanju u trgovačkim društvima u većinskom državnom vlasništvu primjenjiv za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz srpnja 2024., trgovačko društvo treba težiti visokoj razini transparentnosti u svim aspektima rada te je transparentnost potrebno graditi putem dobro razvijenog internog i eksternog sustava izvještavanja o ostvarenim rezultatima rada i ostalim važnim područjima poslovanja. Nadalje, navedeno je da trgovačko društvo treba posvetiti posebnu pažnju osiguravanju cjelovitosti, kvalitete i pravodobnosti objavljenih informacija, da je također dužno osigurati da vlasnici i sve zainteresirane strane imaju omogućen neometan pristup relevantnim informacijama o poslovanju putem dobro organiziranih mrežnih stranica trgovačkog društva ili jedinice lokalne i/ili područne (regionalne) samouprave. Uz to, na mrežnim stranicama društva je potrebno naznačiti kontakt (telefonski broj ili adresu elektroničke pošte) putem kojega zainteresirane strane mogu podnijeti zahtjev za pristup informacijama.

***Državni ured za reviziju naložio je na mrežnim stranicama, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati i ažurirati sve propisane dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima te uvjetnih mišljenja o usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima i ljekarnama.

Tablica broj 7

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, po trgovačkim društvima i ljekarnama

| Redni broj | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Razdoblje revidiranja | Djelokrug | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | Prihodi i potraživanja | Rashodi i obveze | Imovina | Javna nabava | Zaduživanje |
|------------|---|-----------------------|-----------|----------------------------|------------|---|------------------------|------------------|---------|--------------|-------------|
| 1.         | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 2023.                 |           |                            |            | x   |                        |                  |         |              |             |
| 2.         | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 2024.                 |           | x                          | x          | x   |                        |                  |         | x            |             |
| 3.         | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 2023.                 |           | x                          | x          |   |                        |                  |         | x            |             |
| 4.         | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 2024.                 |           | x                          | x          | x   | x                      |                  |         | x            |             |
| 5.         | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 2024.                 |           |                            |            | x   |                        | x                |         | x            | x           |
| 6.         | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 2024.                 |           | x                          |            | x   | x                      | x                |         | x            |             |
| 7.         | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 2024.                 |           | x                          | x          |   |                        | x                |         | x            |             |
| 8.         | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 2023                  | x         | x                          |            | x   | x                      | x                | x       | x            |             |
| 9.         | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 2024.                 |           | x                          | x          | x   |                        | x                | x       | x            |             |
| 10.        | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 2024.                 |           | x                          | x          |   |                        |                  |         | x            | x           |
| 11.        | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 2023.                 |           |                            |            |   |                        |                  |         |              |             |
| 12.        | Ljekarna Čakovec  | 2023.                 |           | x                          | x          | x   |                        | x                |         | x            |             |
| 13.        | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 2024.                 |           | x                          | x          |   |                        |                  |         |              |             |
| 14.        | Nautički centar Komiža d.o.o.                             | 2023.                 | x         | x                          | x          | x   |                        | x                | x       | x            | x           |
| 15.        | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 2023.                 |           | x                          | x          |   |                        |                  |         | x            |             |
| 16.        | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 2024.                 |           | x                          | x          | x   |                        |                  |         | x            |             |
| 17.        | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 2024.                 |           |                            | x          | x   |                        |                  |         | x            |             |
| 18.        | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 2024.                 | x         | x                          | x          | x   |                        |                  |         | x            |             |
| 19.        | Split parking d.o.o.                                      | 2024.                 |           |                            | x          |   | x                      | x                |         |              |             |
| 20.        | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 2024.                 |           | x                          | x          |   |                        |                  |         |              |             |
| 21.        | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 2023.                 |           |                            |            |   |                        |                  |         |              |             |
| 22.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 2024.                 |           |                            | x          | x   |                        |                  |         | x            |             |
| 23.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 2023.                 |           | x                          | x          | x   |                        | x                |         | x            |             |
| 24.        | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 2023.                 |           | x                          |            | x   |                        |                  |         | x            | x           |

## **PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA DANIH U PROŠLIM REVIZIJAMA**

Državni ured za reviziju prati aktivnosti koje subjekt revizije poduzima u vezi s provedbom naloga i preporuka koji su dani u prošlim revizijama. U tu svrhu, a u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, od subjekata revizije traži se da nakon prihvaćanja naloga i preporuka izrade plan provedbe naloga i preporuka s utvrđenim aktivnostima i rokovima za njihovu provedbu.

U okviru obavljanja revizija, Državni ured za reviziju provjerava jesu li subjekti kod kojih se obavlja revizija u planiranim rokovima postupili po danim nalogima i preporukama te otklanjaju li utvrđene nepravilnosti i propuste. U izvješću o obavljenoj reviziji navodi se status danih naloga i preporuka iz prošle revizije, koji može biti: provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe i nije primjenjivo.

Subjektima revizije, kod kojih je obavljena financijska revizija, u prošlim revizijama dano je 59 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da je provedeno 36 ili 61,0 % naloga ili preporuka, dok su djelomično provedena tri ili 5,1 % naloga ili preporuka. Nije provedeno 14 ili 23,7 % naloga ili preporuka. Za šest naloga ili preporuka ili 10,2 % provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena, promjena propisa ili okolnosti u kojima subjekti revizije posluju.

U tablici u nastavku daju se podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama trgovačkih društava i ljekarni, koji je utvrđen provjerom u okviru financijskih revizija.

Tablica broj 8

## Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

| Redni broj    | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Broj naloga i preporuka iz prošlih revizija | Status naloga i preporuka |                |                      |                     |                  |
|---------------|---|---|---------------------------|----------------|----------------------|---------------------|------------------|
|               |   |   | provedeno                 | nije provedeno | djelomično provedeno | u postupku provedbe | nije primjenjivo |
|               | 1   | 2   | 3                         | 4              | 5                    | 6                   | 7                |
| 1.            | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 2.            | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 22  | 16                        | 3              | 0                    | 0                   | 3                |
| 3.            | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 4.            | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 5.            | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 9   | 4                         | 5              | 0                    | 0                   | 0                |
| 6.            | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 7.            | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 8.            | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 9.            | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 10.           | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 1   | 1                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 11.           | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 12.           | Ljekarna Čakovec  | 3   | 2                         | 1              | 0                    | 0                   | 0                |
| 13.           | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 3   | 3                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 14.           | Nautički centar Komiža d.o.o.                             | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 15.           | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 5   | 2                         | 2              | 1                    | 0                   | 0                |
| 16.           | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 2   | 1                         | 0              | 1                    | 0                   | 0                |
| 17.           | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 2   | 0                         | 1              | 0                    | 0                   | 1                |
| 18.           | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 2   | 0                         | 0              | 1                    | 0                   | 1                |
| 19.           | Split parking d.o.o.                                      | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 20.           | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 4   | 3                         | 0              | 0                    | 0                   | 1                |
| 21.           | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 22.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 3   | 3                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| 23.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 3   | 1                         | 2              | 0                    | 0                   | 0                |
| 24.           | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 0   | 0                         | 0              | 0                    | 0                   | 0                |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>59</b>                                   | <b>36</b>                 | <b>14</b>      | <b>3</b>             | <b>0</b>            | <b>6</b>         |

\* Nalozi i preporuke odnose se na devet trgovačkih društava i tri ljekarne jer 12 trgovačkih društava nije prije obuhvaćeno revizijom.

## ZAKLJUČAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 21 trgovačkog društva i tri ljekarne u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina). Revizijom je obuhvaćeno 18 trgovačkih društava koja obavljaju komunalnu djelatnost, tri ljekarne, trgovačko društvo koje upravlja memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata „Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva”, trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost organiziranje sajмова i manifestacija te trgovačko društvo čija je djelatnost upravljanje sportskim objektima.

Kod osam trgovačkih društava i dvije ljekarne predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2023., a kod 13 trgovačkih društava i jedne ljekarne za 2024.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 21 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, imovine, javne nabave i druge nepravilnosti. Najznačajnije nepravilnosti utvrđene su u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je 410 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

## Prilog 1

## Prihodi trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama

u eurima

| Redni broj    | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Poslovni prihodi      | Prihodi od prodaje   | Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | Drugi poslovni prihodi | Financijski prihodi | Ukupno                | Udjel u %    |
|---------------|---|-----------------------|----------------------|---|------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
|               | 1   | 2                     | 2.1.                 | 2.2.  | 2.3.                   | 3                   | 4 (2+3)               | 5            |
| 1.            | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 3.281.371,19          | 3.093.412,84         | 0,00  | 187.958,35             | 10.754,89           | 3.292.126,08          | 3,0          |
| 2.            | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 1.222.506,55          | 1.103.409,08         | 0,00  | 119.097,47             | 163,19              | 1.222.669,74          | 1,1          |
| 3.            | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 434.221,88            | 408.781,37           | 0,00  | 25.440,51              | 173,79              | 434.395,67            | 0,4          |
| 4.            | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 931.974,76            | 877.964,55           | 5.921,53  | 48.088,68              | 6.623,47            | 938.598,23            | 0,9          |
| 5.            | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 691.230,80            | 559.466,77           | 0,00  | 131.764,03             | 1.646,75            | 692.877,55            | 0,6          |
| 6.            | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 1.391.977,71          | 1.204.872,57         | 0,00  | 187.105,14             | 1.107,67            | 1.393.085,38          | 1,3          |
| 7.            | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 2.214.861,68          | 1.969.951,45         | 0,00  | 244.910,23             | 2.019,38            | 2.216.881,06          | 2,0          |
| 8.            | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 25.560.571,72         | 20.812.207,20        | 0,00  | 4.748.364,52           | 137.302,94          | 25.697.874,66         | 23,3         |
| 9.            | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 325.959,03            | 287.920,72           | 0,00  | 38.038,31              | 0,76                | 325.959,79            | 0,3          |
| 10.           | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 9.624.807,85          | 5.832.452,80         | 0,00  | 3.792.355,05           | 11.388,37           | 9.636.196,22          | 8,7          |
| 11.           | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 573.892,91            | 543.214,50           | 0,00  | 30.678,41              | 2.229,74            | 576.122,65            | 0,5          |
| 12.           | Ljekarna Čakovec  | 13.913.272,21         | 12.646.703,29        | 0,00  | 1.266.568,92           | 100,29              | 13.913.372,50         | 12,6         |
| 13.           | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 3.765.804,95          | 3.639.997,00         | 0,00  | 125.807,95             | 14.168,37           | 3.779.973,32          | 3,4          |
| 14.           | Nautički centar Komiza d.o.o.                             | 3.236.429,87          | 2.940.424,92         | 0,00  | 296.004,95             | 0,06                | 3.236.429,93          | 2,9          |
| 15.           | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 3.551.612,19          | 3.153.106,30         | 0,00  | 398.505,89             | 105,97              | 3.551.718,16          | 3,2          |
| 16.           | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 2.388.354,80          | 2.373.269,55         | 0,00  | 15.085,25              | 0,00                | 2.388.354,80          | 2,2          |
| 17.           | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 3.055.689,88          | 422.075,86           | 0,00  | 2.633.614,02           | 111,75              | 3.055.801,63          | 2,8          |
| 18.           | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 3.480.796,94          | 3.464.334,99         | 0,00  | 16.461,95              | 29.815,08           | 3.510.612,02          | 3,2          |
| 19.           | Split parking d.o.o.                                      | 10.041.775,80         | 9.640.465,15         | 0,00  | 401.310,65             | 75.719,49           | 10.117.495,29         | 9,2          |
| 20.           | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 5.515.432,63          | 1.304.924,82         | 6.835,68  | 4.203.672,13           | 66,95               | 5.515.499,58          | 5,0          |
| 21.           | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 935.163,07            | 886.240,19           | 0,00  | 48.922,88              | 33,92               | 935.196,99            | 0,8          |
| 22.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 6.508.848,61          | 5.893.953,51         | 0,00  | 614.895,10             | 0,00                | 6.508.848,61          | 5,9          |
| 23.           | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 6.616.803,22          | 6.024.045,10         | 0,00  | 592.758,12             | 21,14               | 6.616.824,36          | 6,0          |
| 24.           | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 777.658,11            | 774.089,96           | 0,00  | 3.568,15               | 100,02              | 777.758,13            | 0,7          |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>110.041.018,36</b> | <b>89.857.284,49</b> | <b>12.757,21</b>  | <b>20.170.976,66</b>   | <b>293.653,99</b>   | <b>110.334.672,35</b> | <b>100,0</b> |

## Rashodi trgovačkih društava i ljekarni, prema vrstama

u eurima

| Redni broj | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Poslovni rashodi      | Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | Materijalni troškovi | Troškovi osoblja     | Amortizacija        | Drugi troškovi      | Vrijednosna usklađenja | Rezerviranja      | Drugi poslovni rashodi | Financijski rashodi | Ukupno                | Udjel u %    |
|------------|---|-----------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| 1          | 2   | 2.1.                  | 2.2.   | 2.3.                 | 2.4.                 | 2.5.                | 2.6.                | 2.7.                   | 2.8.              | 3                      | 4 (2+3)             | 5                     |              |
| 1.         | Arburoža d.o.o., Novajla                                  | 2.985.680,68          | 0,00   | 704.831,63           | 1.225.535,42         | 570.282,22          | 418.237,85          | 3.113,32               | 55.970,81         | 7.709,43               | 7.160,21            | 2.992.840,89          | 2,8          |
| 2.         | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 1.186.003,12          | 0,00   | 696.495,26           | 244.435,27           | 181.655,25          | 60.626,16           | 2.791,18               | 0,00              | 0,00                   | 18.006,95           | 1.204.010,07          | 1,1          |
| 3.         | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 432.569,45            | 0,00   | 166.590,22           | 228.546,87           | 8.668,96            | 28.763,40           | 0,00                   | 0,00              | 0,00                   | 444,79              | 433.014,24            | 0,4          |
| 4.         | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 929.999,27            | 0,00   | 99.534,20            | 555.783,67           | 50.463,14           | 216.390,02          | 3.652,16               | 0,00              | 4.176,08               | 6.175,66            | 936.174,93            | 0,9          |
| 5.         | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 779.424,87            | 0,00   | 229.853,00           | 372.601,76           | 101.711,30          | 70.629,81           | 0,00                   | 0,00              | 4.629,00               | 1.679,02            | 781.103,89            | 0,7          |
| 6.         | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 1.334.042,51          | 0,00   | 428.670,08           | 709.438,49           | 8.005,79            | 187.025,06          | 0,00                   | 0,00              | 903,09                 | 1.848,20            | 1.335.890,71          | 1,3          |
| 7.         | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 2.177.178,72          | 0,00   | 557.388,44           | 990.350,38           | 255.235,63          | 251.965,47          | 14.462,12              | 632,43            | 107.144,25             | 7.707,02            | 2.184.885,74          | 2,1          |
| 8.         | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 24.688.070,82         | 0,00   | 12.996.890,29        | 6.721.197,65         | 1.967.428,40        | 1.560.432,86        | 999.497,64             | 396.757,76        | 45.866,22              | 110.984,73          | 24.799.055,55         | 23,3         |
| 9.         | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 321.335,66            | 0,00   | 62.237,67            | 222.584,23           | 16.450,05           | 20.063,71           | 0,00                   | 0,00              | 0,00                   | 222,04              | 321.557,70            | 0,3          |
| 10.        | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 9.522.809,26          | 0,00   | 2.636.516,73         | 4.701.351,18         | 1.277.819,34        | 828.448,00          | 72.698,22              | 0,00              | 5.975,79               | 11.195,73           | 9.534.004,99          | 9,0          |
| 11.        | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 553.680,02            | 0,00   | 307.119,14           | 170.495,07           | 26.879,99           | 49.185,82           | 0,00                   | 0,00              | 0,00                   | 1.530,53            | 555.210,55            | 0,5          |
| 12.        | Ljekarna Čakovec  | 13.669.969,48         | 0,00   | 10.984.446,14        | 2.297.031,22         | 31.940,00           | 303.637,58          | 0,00                   | 0,00              | 52.914,54              | 0,00                | 13.669.969,48         | 12,8         |
| 13.        | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 3.808.170,14          | 29.605,07  | 1.129.983,04         | 2.116.196,70         | 89.386,59           | 436.115,40          | 0,00                   | 0,00              | 6.883,34               | 12.351,91           | 3.820.522,05          | 3,6          |
| 14.        | Nautički centar Komiža d.o.o.                             | 2.755.176,74          | 0,00   | 907.176,85           | 1.263.612,16         | 237.839,47          | 287.911,07          | 0,28                   | 0,00              | 58.636,91              | 15.469,21           | 2.770.645,95          | 2,6          |
| 15.        | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 3.220.688,75          | 0,00   | 1.589.007,53         | 1.156.570,65         | 252.200,21          | 217.366,46          | 0,00                   | 0,00              | 5.543,90               | 20.173,23           | 3.240.861,98          | 3,0          |
| 16.        | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 2.002.373,60          | 0,00   | 549.053,04           | 1.094.604,59         | 53.116,70           | 222.414,85          | 0,00                   | 0,00              | 83.184,42              | 6.986,26            | 2.009.359,86          | 1,9          |
| 17.        | Pleterički komunalac d.o.o., Pleternica                   | 3.053.576,94          | 0,00   | 214.647,45           | 363.552,37           | 260.438,54          | 89.852,64           | 0,00                   | 0,00              | 2.125.085,94           | 77,99               | 3.053.654,93          | 2,9          |
| 18.        | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 3.758.028,71          | 0,00   | 807.472,87           | 1.610.059,78         | 446.727,70          | 464.566,36          | 1.599,04               | 0,00              | 427.602,96             | 56.019,11           | 3.814.047,82          | 3,6          |
| 19.        | Split parking d.o.o.                                      | 8.950.230,85          | 0,00   | 2.298.636,86         | 3.731.573,64         | 1.318.532,11        | 1.143.192,48        | 58.734,47              | 163.541,50        | 236.019,79             | 161.982,10          | 9.112.212,95          | 8,6          |
| 20.        | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 5.507.519,08          | 0,00   | 2.767.419,04         | 1.837.756,65         | 80.091,86           | 810.215,43          | 11,59                  | 0,00              | 12.024,51              | 1.824,80            | 5.509.343,88          | 5,2          |
| 21.        | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 872.329,34            | 0,00   | 581.757,56           | 215.398,94           | 4.639,50            | 67.717,55           | 0,00                   | 0,00              | 2.815,79               | 0,03                | 872.329,37            | 0,8          |
| 22.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 6.318.180,31          | 0,00   | 5.080.850,01         | 981.154,77           | 43.449,90           | 206.114,52          | 0,00                   | 0,00              | 6.611,11               | 0,00                | 6.318.180,31          | 5,9          |
| 23.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 6.387.153,81          | 0,00   | 5.016.480,03         | 1.208.731,45         | 10.265,18           | 148.339,94          | 0,00                   | 0,00              | 3.337,21               | 0,00                | 6.387.153,81          | 6,0          |
| 24.        | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 763.776,20            | 0,00   | 289.452,45           | 381.904,83           | 20.215,27           | 64.949,66           | 0,00                   | 0,00              | 7.253,99               | 3.171,57            | 766.947,77            | 0,7          |
|            | <b>Ukupno</b>   | <b>105.977.968,33</b> | <b>29.605,07</b>   | <b>51.102.509,53</b> | <b>34.400.467,74</b> | <b>7.313.443,10</b> | <b>8.154.162,10</b> | <b>1.156.560,02</b>    | <b>616.902,50</b> | <b>3.204.318,27</b>    | <b>445.011,09</b>   | <b>106.422.979,42</b> | <b>100,0</b> |

## Prilog 3

## Broj zaposlenih u trgovačkim društvima i ljekarnama

| <b>Redni broj</b> | <b>Trgovačko društvo/Ljekarna</b>                         | <b>Broj zaposlenih</b> |
|-------------------|---|------------------------|
|                   | 1   | 2                      |
| 1.                | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 61                     |
| 2.                | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 11                     |
| 3.                | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 14                     |
| 4.                | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 29                     |
| 5.                | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 23                     |
| 6.                | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 44                     |
| 7.                | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 64                     |
| 8.                | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 445                    |
| 9.                | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 13                     |
| 10.               | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 235                    |
| 11.               | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 12                     |
| 12.               | Ljekarna Čakovec  | 81                     |
| 13.               | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 130                    |
| 14.               | Nautički centar Komiza d.o.o.                             | 35                     |
| 15.               | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 69                     |
| 16.               | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 49                     |
| 17.               | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 21                     |
| 18.               | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 87                     |
| 19.               | Split parking d.o.o.                                      | 188                    |
| 20.               | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 123                    |
| 21.               | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 19                     |
| 22.               | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 33                     |
| 23.               | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 38                     |
| 24.               | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 26                     |
| <b>Ukupno</b>     |   | <b>1 850</b>           |

## Vrijednost imovine trgovačkih društava i ljekarni koncem godine

u eurima

| Redni broj | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Dugotrajna imovina   | Nematerijalna i materijalna imovina | Dugotrajna financijska imovina | Potraživanja | Odgodena porezna imovina | Kratkotrajna imovina | Zalihe              | Potraživanja         | Kratkotrajna financijska imovina | Novac u banci i blagajni | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | Aktiva               |
|------------|---|----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------|---|----------------------|
|            | 1   | 2                    | 2.1.                                | 2.2.                           | 2.3.         | 2.4.                     | 3                    | 3.1.                | 3.2.                 | 3.3.                             | 3.4.                     | 4   | 5 (2+3+4)            |
| 1.         | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 1.680.470,86         | 1.680.470,86                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 1.505.189,41         | 255.577,68          | 397.502,84           | 0,00                             | 852.108,89               | 0,00  | 3.185.660,27         |
| 2.         | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 1.162.183,61         | 1.162.183,61                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 512.439,59           | 4.543,52            | 154.695,67           | 0,00                             | 353.200,40               | 4.488,86  | 1.679.112,06         |
| 3.         | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 36.682,10            | 36.682,10                           | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 76.848,91            | 0,00                | 72.504,75            | 0,00                             | 4.344,16                 | 58,23   | 113.589,24           |
| 4.         | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 614.223,76           | 614.223,76                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 566.921,10           | 12.944,52           | 199.535,41           | 8.342,02                         | 346.099,15               | 0,00  | 1.181.144,86         |
| 5.         | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 3.789.387,69         | 3.789.387,69                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 245.996,92           | 6.282,00            | 74.188,07            | 0,00                             | 165.526,85               | 2.046,33  | 4.037.430,94         |
| 6.         | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 312.053,75           | 308.107,65                          | 1.588,43                       | 0,00         | 2.357,67                 | 606.778,70           | 223.151,45          | 380.591,38           | 2.030,05                         | 1.005,82                 | 0,00  | 918.832,45           |
| 7.         | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 2.343.615,65         | 2.342.411,45                        | 1.204,20                       | 0,00         | 0,00                     | 762.186,86           | 45.014,82           | 600.334,21           | 0,00                             | 116.837,83               | 0,00  | 3.105.802,51         |
| 8.         | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 17.586.759,97        | 17.364.965,05                       | 163.590,97                     | 0,00         | 58.203,95                | 8.269.618,27         | 341.205,75          | 7.052.029,22         | 1.612,79                         | 874.770,51               | 61.363,59   | 25.917.741,83        |
| 9.         | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 36.231,11            | 36.231,11                           | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 42.967,35            | 0,00                | 41.105,27            | 0,00                             | 1.862,08                 | 0,00  | 79.198,46            |
| 10.        | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 6.389.755,39         | 6.219.364,21                        | 170.391,18                     | 0,00         | 0,00                     | 1.642.036,38         | 165.390,31          | 567.266,66           | 310.000,00                       | 599.379,41               | 246.433,63  | 8.278.225,40         |
| 11.        | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 362.555,74           | 362.555,74                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 151.571,22           | 325,27              | 146.147,78           | 0,00                             | 5.098,17                 | 1.349,22  | 515.476,18           |
| 12.        | Ljekarna Čakovec  | 76.288,21            | 75.330,22                           | 957,99                         | 0,00         | 0,00                     | 4.293.380,18         | 1.414.086,94        | 2.639.793,89         | 0,00                             | 239.499,35               | 0,00  | 4.369.668,39         |
| 13.        | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 1.018.904,63         | 1.018.838,27                        | 66,36                          | 0,00         | 0,00                     | 730.735,01           | 192.293,47          | 454.096,25           | 0,00                             | 84.345,29                | 0,00  | 1.749.639,64         |
| 14.        | Nautički centar Komiza d.o.o.                             | 1.603.217,13         | 1.603.217,13                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 1.202.775,71         | 54.449,99           | 158.748,30           | 5.318,18                         | 984.259,24               | 14.965,82   | 2.820.958,66         |
| 15.        | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 1.043.546,99         | 1.043.546,99                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 523.568,44           | 373,19              | 115.607,91           | 87,00                            | 407.500,34               | 0,00  | 1.567.115,43         |
| 16.        | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 194.085,31           | 194.085,31                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 2.006.973,48         | 0,00                | 662.488,43           | 6.354,25                         | 1.338.130,80             | 0,00  | 2.201.058,79         |
| 17.        | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 1.316.999,57         | 1.316.999,57                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 838.160,69           | 6.374,77            | 808.264,80           | 16.981,25                        | 6.539,87                 | 0,00  | 2.155.160,26         |
| 18.        | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 5.891.107,61         | 5.724.830,74                        | 112.794,61                     | 0,00         | 53.482,26                | 3.693.509,96         | 2.548,10            | 740.146,43           | 0,00                             | 2.950.815,43             | 0,00  | 9.584.617,57         |
| 19.        | Split parking d.o.o.                                      | 10.495.479,35        | 10.469.620,70                       | 25.858,65                      | 0,00         | 0,00                     | 5.394.466,69         | 52.789,29           | 562.699,15           | 2.000.000,00                     | 2.778.978,25             | 44.221,29   | 15.934.167,33        |
| 20.        | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 1.341.109,82         | 1.341.109,82                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 342.304,56           | 23.555,76           | 145.336,42           | 0,00                             | 173.412,38               | 2.872,24  | 1.686.286,62         |
| 21.        | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 192.632,02           | 166.087,46                          | 26.544,56                      | 0,00         | 0,00                     | 655.494,39           | 0,00                | 7.596,97             | 0,00                             | 647.897,42               | 0,00  | 848.126,41           |
| 22.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 100.833,48           | 100.833,48                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 2.101.498,65         | 631.962,85          | 1.284.619,16         | 2.391,86                         | 182.524,78               | 0,00  | 2.202.332,13         |
| 23.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 13.070,40            | 13.070,40                           | 0,00                           | 0,00         | 0,00                     | 3.162.522,37         | 436.673,95          | 1.023.243,23         | 0,00                             | 1.702.605,19             | 7.802,77  | 3.183.395,54         |
| 24.        | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 223.812,36           | 222.412,36                          | 1.400,00                       | 0,00         | 0,00                     | 273.132,33           | 74.325,56           | 98.233,01            | 4.014,88                         | 96.558,88                | 0,00  | 496.944,69           |
|            | <b>Ukupno</b>   | <b>57.825.006,51</b> | <b>57.206.565,68</b>                | <b>504.396,95</b>              | <b>0,00</b>  | <b>114.043,88</b>        | <b>39.601.077,17</b> | <b>3.943.869,19</b> | <b>18.386.775,21</b> | <b>2.357.132,28</b>              | <b>14.913.300,49</b>     | <b>385.601,98</b>   | <b>97.811.685,66</b> |

## Prilog 5

## Vrijednost obveza i kapitala trgovačkih društava i ljekarni koncem godine

u eurima

| Redni broj | Trgovačko društvo/Ljekarna                                | Kapital i rezerve    | Rezerviranja        | Dugoročne obveze     | Kratkoročne obveze   | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | Pasiva               | Izvanbilančni zapisi |
|------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
|            | 1   | 2                    | 3                   | 4                    | 5                    | 6   | 7 (2+3+4+5+6)        | 8                    |
| 1.         | Arburoža d.o.o., Novalja                                  | 2.475.117,94         | 0,00                | 242.418,04           | 189.277,30           | 278.846,99  | 3.185.660,27         | 0,00                 |
| 2.         | Bjelovarski sajam d.o.o.                                  | 1.282.612,61         | 0,00                | 18.276,71            | 79.556,10            | 298.666,64  | 1.679.112,06         | 0,00                 |
| 3.         | Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci                       | 49.224,45            | 0,00                | 0,00                 | 64.364,79            | 0,00  | 113.589,24           | 0,00                 |
| 4.         | Gradska čistoća Drniš d.o.o.                              | 804.025,87           | 13.272,28           | 0,00                 | 65.913,35            | 297.933,36  | 1.181.144,86         | 19.039,91            |
| 5.         | Gradska tržnica Sisak-Centar dijeljenih usluga d.o.o.     | 3.829.066,24         | 0,00                | 8.733,04             | 148.284,11           | 51.347,55   | 4.037.430,94         | 305.777,18           |
| 6.         | Komunalac d.o.o. Korenica                                 | 502.532,76           | 0,00                | 640,99               | 298.305,22           | 117.353,48  | 918.832,45           | 0,00                 |
| 7.         | Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.                          | 398.126,42           | 16.110,04           | 681.531,73           | 360.414,14           | 1.649.620,18  | 3.105.802,51         | 0,00                 |
| 8.         | Komunalno društvo Čistoća d.o.o., Rijeka                  | 8.767.789,84         | 694.689,36          | 1.455.789,16         | 8.623.031,74         | 6.376.441,73  | 25.917.741,83        | 10.296.992,46        |
| 9.         | Komunalno društvo Kutjevo d.o.o.                          | 4.733,86             | 0,00                | 0,00                 | 41.802,78            | 32.661,82   | 79.198,46            | 0,00                 |
| 10.        | Liburnija d.o.o., Zadar                                   | 3.177.342,40         | 0,00                | 2.599,54             | 1.089.644,80         | 4.008.638,66  | 8.278.225,40         | 126.424,24           |
| 11.        | Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica                   | 96.225,82            | 0,00                | 185.892,76           | 125.470,18           | 107.887,42  | 515.476,18           | 0,00                 |
| 12.        | Ljekarna Čakovec  | 1.731.320,66         | 0,00                | 0,00                 | 2.638.347,73         | 0,00  | 4.369.668,39         | 0,00                 |
| 13.        | Nasadi d.o.o., Zadar                                      | 850.234,33           | 0,00                | 70.445,48            | 741.881,51           | 87.078,32   | 1.749.639,64         | 757,45               |
| 14.        | Nautički centar Komiza d.o.o.                             | 1.822.451,33         | 0,00                | 445.621,91           | 505.672,93           | 47.212,49   | 2.820.958,66         | 2.269.527,34         |
| 15.        | Neapolis d.o.o., Novigrad                                 | 720.815,29           | 0,00                | 447.855,23           | 234.784,41           | 163.660,50  | 1.567.115,43         | 0,00                 |
| 16.        | Obala i lučice d.o.o., Zadar                              | 1.834.717,33         | 0,00                | 146.978,46           | 219.363,00           | 0,00  | 2.201.058,79         | 0,00                 |
| 17.        | Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica                  | 964.185,01           | 0,00                | 0,00                 | 146.263,01           | 1.044.712,24  | 2.155.160,26         | 0,00                 |
| 18.        | Sanitat Dubrovnik d.o.o.                                  | 6.927.054,21         | 0,00                | 1.985.820,22         | 671.743,14           | 0,00  | 9.584.617,57         | 1.022.421,65         |
| 19.        | Split parking d.o.o.                                      | 5.617.103,89         | 163.541,50          | 7.574.972,60         | 2.545.574,83         | 32.974,51   | 15.934.167,33        | 0,00                 |
| 20.        | Športski objekti d.o.o. Osijek                            | 160.439,38           | 169.104,62          | 13.309,59            | 1.089.807,80         | 253.625,23  | 1.686.286,62         | 15.754.230,76        |
| 21.        | Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva d.o.o. | 190.048,59           | 0,00                | 0,00                 | 31.826,48            | 626.251,34  | 848.126,41           | 0,00                 |
| 22.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Bjelovar                    | 1.456.395,56         | 0,00                | 0,00                 | 745.936,57           | 0,00  | 2.202.332,13         | 0,00                 |
| 23.        | Zdravstvena ustanova Ljekarna Dubrovnik                   | 2.925.078,20         | 0,00                | 0,00                 | 214.793,26           | 43.524,08   | 3.183.395,54         | 0,00                 |
| 24.        | Zlatna luka Sukošan d.o.o.                                | 191.461,20           | 0,00                | 108.617,96           | 168.934,38           | 27.931,15   | 496.944,69           | 0,00                 |
|            | <b>Ukupno</b>   | <b>46.778.103,19</b> | <b>1.056.717,80</b> | <b>13.389.503,42</b> | <b>21.040.993,56</b> | <b>15.546.367,69</b>                                  | <b>97.811.685,66</b> | <b>29.795.170,99</b> |