



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA FINACIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU  
BRODARSKI INSTITUT D.O.O.

Zagreb, siječanj 2020.

# SADRŽAJ

stranica

---

## SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/35  
URBROJ: 613-02-05-20-21

Zagreb, 13. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA FINACIJSKU REVIZIJU U DRUŠTVU  
BRODARSKI INSTITUT D.O.O.

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za financijsku reviziju u društvu Brodarski institut d.o.o.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 8. srpnja 2019. do 13. siječnja 2020.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija u društvu Brodarski institut d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010. Postupci revizije provedeni su od 12. rujna 2011. do 23. siječnja 2012. Postupci provjere provedbe danih preporuka provedeni su od 6. srpnja do 23. listopada 2015.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane za poslovanje Društva.

Državni ured za reviziju je revizijom obuhvatio financijske izvještaje i poslovanje te izrazio uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode, te postupke javne nabave. Dani su nalozi, prijedlozi i preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta.

Ciljevi provjere provedbe preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, Društvu je upućen upit i zatraženo da ocijeni napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od jedanaest danih preporuka, sedam provedeno, a četiri nisu provedene.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daje status danih preporuka.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti.

Preporuka je provedena. U prosincu 2014., te ožujku 2018. imenovan je voditelj unutarnjih financijskih kontrola. U svibnju 2019. sastavljen je izvještaj o praćenju realizacije poslovanja s jednim trgovačkim društvom. Prema obrazloženju odgovorne osobe, plan provedbe unutarnje kontrole bit će sastavni dio plana poslovanja za 2020. i obuhvatit će terminski plan kao i područja kontrole. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je osnovati komisiju za reviziju.

Preporuka nije provedena. Društvo nije osnovalo komisiju za reviziju. Prema novom Kodeksu korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 132/17), Društvo nije obvezno osnovati komisiju za reviziju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Preporučeno je izraditi i usvojiti plan poslovanja kao cjeloviti, odnosno sveobuhvatni plan poslovanja s međusobno usklađenim financijskim planovima, te planom nabave i prodaje (usluga).

Preporuka je provedena. Društvo je prema Odluci o načinu i proceduri izrade plana poslovanja iz rujna 2016. izradilo i usvojilo sveobuhvatni plan poslovanja za 2017., 2018. i 2019. Odluke o izradi plana poslovanja za sljedeću godinu donesene su koncem prethodne godine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 2.2. Preporučeno je donijeti interne akte (pravilnik, naputak) o izradi financijskih planova u kojima će biti propisane osnove za izradu plana i projekcije za trogodišnje razdoblje po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, ograničenja potrošnje na razini računskog plana, definirane procedure postupanja u slučaju kada nastupa potreba za potrošnjom u iznosu većem od planirane, rokove analiziranja ostvarivanja financijskog plana (tromjesečno, polugodišnje, godišnje), te način analiziranja ostvarivanja.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo proceduru o načinu izrade te naputak o nadzoru provedbe plana poslovanja kojim je između ostaloga propisano postupanje u slučaju potrebe smanjenja ili povećanja plana poslovanja. Ostvarenje plana se analizira na mjesečnim kolegijima, a Komercijalni odjel Službe korporativnih poslova prati ostvarenje plana na tjednoj razini. U razdoblju od 2017. do 2019. nije bilo izmjena plana poslovanja. Društvo je izradilo Plan poslovanja za razdoblje od 2018. do 2025. te plan restrukturiranja za 2019.-2021., u okviru kojeg je plan poslovanja za 2019.-2021. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 2.3. Preporučeno je donositi financijski plan prema vrstama računa Računskog plana.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo financijski plan prema vrstama računa Računskog plana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.4. Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije obavilo popis potraživanja i obveza za 2017. i 2018. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Na dan 31. prosinca 2017. potraživanja su iznosila 1.740.116,00 kn, dugoročne obveze iznosile su 36.720.254,00 kn, a kratkoročne 14.991.045,00 kn. Na dan 31. prosinca 2018. potraživanja su iznosila 1.483.622,00 kn, dugoročne obveze iznosile su 27.530.220,00 kn, a kratkoročne 29.820.154,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.5. Preporučeno je donijeti detaljnije računovodstvene politike za praćenje potraživanja od kupaca, kojom će biti obuhvaćeni rokovi podnošenja tužbi, te otpis potraživanja.

Preporuka je provedena. Odluka o računovodstvenim metodama i politikama Društva donesena je u prosincu 2017. Određeno je da se dospelost potraživanja prati na tjednoj razini, a utuženja za nenaplaćena i dospjela potraživanja podnose se prije isteka zastare. Otpis potraživanja provodi se po dospelosti zastare ili na temelju sudske odluke o nemogućnosti naplate. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 3. Prihodi i potraživanja

### 3.1. Preporučeno je da bi cijenu koštanja usluga i obroka u kopiraoni i kantini trebali u cijelosti snositi korisnici.

Preporuka je provedena. Troškovi kopiraone terete ured glavnog direktora nakon provjere potrebe za navedenim troškovima, a za 2018. iznosili su 4.788,00 kn. Troškovi kantine nisu iskazani jer je kantina dana u zakup u ožujku 2017. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 3.2. Preporučeno je obračunavati zatezne kamate u skladu s ugovorenim odredbama na iznose nepravodobno podmirenih potraživanja od naručitelja radova i usluga te poduzimati radnje u cilju naplate potraživanja.

Preporuka je provedena. Koncem kolovoza 2015. ukupna potraživanja bila su iskazana u iznosu 15.103.737,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 1.483.622,00 kn, odnosno manja su za 13.620.115,00 kn ili 90,2 %. Zatezne kamate se obračunavaju po zakonskoj stopi u slučaju utuženja dospjelih nenaplaćenih potraživanja u skladu s računovodstvenim politikama. Društvo poduzima radnje u cilju naplate potraživanja, odnosno upućivalo je pisane opomene, za dio je ugovarana obročna otplata, a u slučaju neuspjele naplate podnesene su tužbe te prijedlozi za ovrhu. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu pribavljeni od kupaca, što je i navedeno u pomoćnim evidencijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4. Rashodi

- 4.1. Preporučeno je propisati internim aktom dokumentaciju o izvršenju programa ili posla na kojoj će se temeljiti isplata stimulacija.

Preporuka je provedena. Društvo je u travnju 2017. donijelo Odluku o načinu obračuna dodatnog stimulatavnog dijela plaće, a na temelju Pravilnika o radu. Stimulacija se određuje mjesečno. Isplaćena stimulacija u 2017. iznosila je bruto 2.949.897,00 kn, a u 2018. iznosila je 2.559.800,99 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Preporučeno je provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s unutarnjim aktima.

Preporuka nije provedena. Odlukom o provođenju postupka realizacije nabave proizvoda, usluga i roba propisano je da je Društvo za iznose veće od 100.000,00 kn obvezno zatražiti tri ponude od dobavljača. Nadalje, propisano je da za iznose manje od 100.000,00 kn prikupljanje ponuda nije obvezno, ali se može primijeniti ukoliko se radi o specifičnim proizvodima, uslugama i robi. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag od 100.000,00 kn previsoko postavljen te da bi Društvo trebalo pozivati više gospodarskih subjekata s kojima će pregovarati zbog postizanja povoljnije cijene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti nabave u Društvu. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od jedanaest danih preporuka, sedam provedeno, a četiri nisu provedene.

Društvo je provedbom preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- poduzelo je aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti
- izradilo je i usvojilo plan poslovanja kao cjeloviti, odnosno sveobuhvatni plan poslovanja s međusobno usklađenim financijskim planovima, te planom nabave i prodaje (usluga)
- donijelo je interne akte o izradi financijskih planova
- donijelo je detaljnije računovodstvene politike za praćenje potraživanja od kupaca
- troškovi kopiranja terete glavnog direktora, a kantina je dana u zakup
- obračunavalo je zatezne kamate te poduzimalo radnje u cilju naplate potraživanja
- propisalo je internim aktom dokumentaciju o izvršenju programa ili posla na kojoj će se temeljiti isplata stimulacija.