



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/24-01/39
URBROJ: 613-12-24-10
Virovitica, 30. rujna 2024.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Poslovni park
Virovitica d.o.o.**

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	3
V.	OČITOVANJE	4

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji trgovačkog društva Poslovni park Virovitica d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Provjera 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.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 3. srpnja do 30. rujna 2024.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Društva za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-07/2, URBROJ: 613-12-23-10, od 24. veljače 2023. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je devet naloga i preporuka (šest naloga i tri preporuke).

Zakonski predstavnik Društva dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Društvo je obvezno provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka bio je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Društva za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga i preporuka izvještavalo Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Društvo trebalo provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Društvu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavalo Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i stručnom suradnicom za pravne i opće poslove. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2021. i u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2024.) je direktor Matija Mustać, univ. spec. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Društva za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja i više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	30. studenoga 2023.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je materijalne troškove u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima računskog plana koji Društvo primjenjuje.	30. studenoga 2023.	provedeno
3.		Naloženo je koncem godine procjenjivati vrijednosti pojedinog potraživanja te ih umanjiti u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	27. travnja 2023.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze prema dobavljačima i obveze za zaposlene u visini obveza utvrđenih računima dobavljača, odnosno obračunima plaća kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	27. travnja 2023.	provedeno
5.		Naloženo je u Bilanci iskazati vrijednost temeljnog kapitala u iznosu koji je upisan u sudski registar i u poslovne knjige, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	27. travnja 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je u glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve primljene i dane zadužnice te dane mjenice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.	27. travnja 2023.	provedeno
7.		Naloženo je popisati cjelokupnu imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje uskladiti s popisanim stvarnim stanjem, u skladu s odredbama o Zakona o računovodstvu.	27. travnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i natprosječni rezultati rada te odrediti visinu nagrade za ostvarene radne rezultate i natprosječne rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	27. travnja 2023.	provedeno
9.	Javna nabava	Preporučeno je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka jednostavne nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta.	27. travnja 2023.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Društvo je izvještavalo Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Društvo točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. utvrđeno je da su svi nalozi i preporuke provedeni u rokovima navedenim u Planu provedbe naloga i preporuka.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- više pozornosti posvećeno je samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola te je uspostavljen učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja
- materijalni troškovi u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na odgovarajućim računima računskog plana
- vrijednosti pojedinih potraživanja procijenjene su koncem godine i umanjene u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja
- obveze prema dobavljačima i obveze za zaposlene u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u visini obveza utvrđenih računima dobavljača, odnosno obračunima plaća
- vrijednost temeljnog kapitala iskazana je u Bilanci u iznosu koji je upisan u sudski registar i poslovne knjige

- u glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane sve primljene i dane zadužnice te dane mjenice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama
- popisana je cjelokupna imovina i obveze, navedene su njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu te je knjigovodstveno stanje usklađeno s popisanim stvarnim stanjem
- utvrđeni su mjerljivi kriteriji za vrednovanje radnih rezultata i natprosječnih rezultata rada te je određena visina nagrada za ostvarene radne rezultate i natprosječne rezultate rada, čime se osigurava opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele
- Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeni su niži pragovi do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta, radi promicanja potpune i otvorene konkurentnosti postupaka jednostavne nabave.

V. OČITOVANJE

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.