



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/19  
URBROJ: 613-04-24-9  
Krapina, 30. srpnja 2024.

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

**Niskogradnja d.o.o.,  
Pregrada**

## 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	2
V.	OČITOVANJE	3

## 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 društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada (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 naloga provedeni su od 20. lipnja do 22. srpnja 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 Niskogradnje d.o.o., Pregrada za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-07/11, URBROJ: 613-04-23-9, od 3. ožujka 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su tri naloga.

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

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

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

Cilj provjere provedbe danih naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Društva za 2021. provedeni u planiranim rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Društvo o provedbi naloga 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, Društvo je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavalo Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Direktor Društva u 2021. i do 30. lipnja 2024. bio je Marijan Peer, ing. građ., a od 1. srpnja 2024. direktor je Krunoslav Kučić, dipl. pol.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima 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.

#### – Provedba danih naloga

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

Tablica broj 1

#### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Prihodi	Naloženo je kod zaključivanja ugovora o prodaji kamenog materijala, osim vrste i cijene, utvrditi količine i ukupnu vrijednost.	30. travnja 2023.	provedeno
2.	Javna nabava	Naloženo je nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura (70.000,00 kn), a manje od 26.544,56 eura (200.000,00 kn) odnosno za radove manje od 66.361,40 eura (500.000,00 kn) provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.	30. travnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.654,46 eura (20.000,00 kn), u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	23. ožujka 2023.	provedeno

#### – Izvještavanje o provedbi danih 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

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

### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Društva za 2021. utvrđeno je sljedeće:

- provedena su tri naloga u roku.

Društvo je provedbom naloga postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- kod zaključivanja ugovora o prodaji kamenog materijala, osim vrste i cijene, utvrđena je količina i ukupna vrijednost
- nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura (70.000,00 kn), a manje od 26.544,56 eura (200.000,00 kn) odnosno za radove manje od 66.361,40 eura (500.000,00 kn) provedena je u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi
- u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su svi predmeti jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.654,46 eura (20.000,00 kn), u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

## V. OČITOVANJE

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