



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/24-01/7
URBROJ: 613-19-24-10
Split, 20. lipnja 2024.

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

Promet d.o.o.,
Split

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	6
V.	OČITOVANJE	7

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 PROMET d.o.o., Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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 Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 4. ožujka do 17. lipnja 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-07/11, URBROJ: 613-19-21-12, od 12. studenoga 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i sedam preporuka.

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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Društva za 2020. 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 zaposlenicima Društva. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Društva u 2020. i do 14. srpnja 2023. bio je predsjednik Uprave Miroslav Delić, dipl. iur., a od 15. srpnja 2023. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) predsjednik Uprave je mr. sc. Stanko Sapunar, dipl. ing. el.

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 2020. 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 2020. 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.	Planiranje	Preporučeno je nakon isteka razdoblja koje je obuhvaćeno procesom restrukturiranja sastaviti izvješće o izvršenju Plana restrukturiranja Društva u cilju usporedbe planiranih i ostvarenih mjera restrukturiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je isknjižiti iz poslovnih knjiga poslovni prostor u Omišu koji je otuđen.	31. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je u suradnji s Gradom Omišem poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja postojanja prava Društva na zamjenski prostor.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama iskazati točnu fer vrijednost revalorizirane imovine.	31. siječnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati popisne razlike u poslovnim knjigama na temelju odluke predsjednika Uprave, kojom je, između ostalog, navedena odgovornost osoba za utvrđene manjkove ili razlozi zbog kojih se za manjkove tereti Društvo.	31. siječnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima Računskog plana potraživanja za stanove na kojima postoji stanarsko pravo.	31. siječnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo.	30. travnja 2022.	nije provedeno
8.		Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnosti i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. siječnja 2022.
9.	Preporučeno je utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate.		31. siječnja 2022.	provedeno
10.	Potraživanja i obveze za stanove na kojima postoji stanarsko pravo	Naloženo je uplatiti u državni proračun pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Preporučeno je umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postajalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica te s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
12.	Javna nabava	Preporučeno je općim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave roba, radova i usluga utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je općim aktom definirati optimalne rokove za dostavu ponuda koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.	30. lipnja 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

1.1. Naloženo je isknjižiti iz poslovnih knjiga poslovni prostor u Omišu koji je otuđen. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2022.

U vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2024.) iz poslovnih knjiga je isknjižen otuđeni poslovni prostor u Omišu površine 40 m² s računa imovine. Društvo je u 2024. prestalo priznavati otuđeni poslovni prostor te je u poslovnim knjigama evidentiralo umanjenje računa građevinski objekti u visini nabavne vrijednosti poslovnog prostora u iznosu od 307,38 eura, ispravak vrijednosti u visini do tada obračunane amortizacije u iznosu od 222,59 eura te rashode u visini neamortizirane vrijednosti poslovnog prostora u iznosu od 84,79 eura.

Prema točkama 67. i 68. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, knjigovodstvena vrijednost pojedine nekretnine, postrojenja ili opreme treba se prestati priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od upotrebe ili otuđenja ove imovine. Dobitke ili gubitke proizašle od prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme treba uključiti u dobit ili gubitak kada je prestalo njihovo priznavanje.

2. Djelomično proveden nalog i preporuke

Djelomično proveden nalog i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te potraživanja i obveza za stanove na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.1. Preporučeno je u suradnji s Gradom Omišem poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja postojanja prava Društva na zamjenski prostor.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Grad Omiš je uz prethodnu suglasnost Društva s trgovačkim društvom u 2016. zaključio ugovor o kupoprodaji zemljišta na kojem se nalazi autobusni kolodvor i poslovni prostor u suvlasništvu Društva površine 40 m², koji je evidentiran u poslovnim knjigama Društva. Odlukom Skupštine Društva o davanju suglasnosti za prodaju suvlasničkog dijela poslovnog prostora iz ožujka 2014. utvrđeno je da će se Grad Omiš pisano obvezati Društvu da će mu osigurati zamjenski prostor. Društvo ne raspolaže podacima (dokumentacijom) je li Grad Omiš preuzeo obvezu da Društvu osigura zamjenski prostor.

Prema obrazloženju rukovoditelja sektora za zajedničke poslove i uvidom u elektroničku poštu između Društva i Grada Omiša, Društvo je od 2021. u više navrata obavilo razgovor s predstavnicima Grada Omiša radi utvrđivanja prava Društva na zamjenski prostor.

- 2.2. Naloženo je uplatiti u državni proračun pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Društvo nije uplaćivalo u državni proračun od 2002. do 2023. Obveze prema državnom proračunu evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Društva na koncu 2023. u iznosu od 545.252,27 eura (od čega su obveze od 2002. i za 2022. u iznosu od 545.212,16 eura, a za 2023. u iznosu od 40,11 eura).

Društvo je u prosincu 2021. uputilo dopis Ministarstvu financija te predložilo prijebom međusobnih potraživanja i obveza prema državnom proračunu (koncem 2021. obveze prema državnom proračunu na ime uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosile su 4.114.538,00 kn, a potraživanja iz državnog proračuna za prodane stanove plaćene konvertibilnom valutom iznosila su 509.556,00 kn). Nadalje, Društvo je za dug u iznosu od 3.604.982,00 kn utvrđen nakon prijebom na ime uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zatražilo odobrenje obročne otplate duga prema državnom proračunu (u roku od 12 ili 24 mjeseca), zbog nemogućnosti otplate odjednom ili u kraćem razdoblju. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) Društvo nije primilo očitovanje navedenog Ministarstva u vezi s odobrenjem obročne otplate duga.

Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0 % novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0 % novca uplaćuje se u državni proračun.

- 2.3. Preporučeno je umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom), evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica te s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Potraživanja od Republike Hrvatske za obveznice za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom (sredstva stare devizne štednje) koncem 2023. iznose 67.629,69 eura, a odnose se na potraživanja iz prethodnih godina.

Društvo je u prosincu 2021. uputilo dopis Ministarstvu financija radi prijeboja međusobnih potraživanja i obveza (obveza Društva prema državnom proračunu na ime uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koje su koncem 2021. iznosile 4.114.538,00 kn i potraživanja iz državnog proračuna za prodane stanove plaćene konvertibilnom valutom, odnosno sredstvima stare devizne štednje, koja su koncem 2021. iznosila 509.556,00 kn). Prema dopisu Ministarstva financija od 29. lipnja 2020. obveza Ministarstva prema Društvu po osnovi uplata konvertibilnim devizama iznosi 89.860,51 euro (675.450,00 kn), što je 22.017,91 euro (165.894,00 kn) više u odnosu na evidentirano potraživanje u poslovnim knjigama Društva. Po izvršenom usklađenju potraživanja i obveza s Ministarstvom financija Društvo je dostavilo potpisanu Izjavu o prijeboju u lipnju 2022. Ministarstvu na iznos od 675.450,00 kn. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020. (svibanj 2024.) Ministarstvo nije dostavilo Društvu obostrano potpisanu Izjavu o prijeboju.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 3.1. Naloženo je poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Dospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u financijskim izvještajima iskazana su koncem 2020. u iznosu od 169.204,00 kn, koncem 2021. u iznosu od 193.113,00 kn, koncem 2022. u iznosu od 120.224,00 kn te koncem 2023. u iznosu od 11.081,16 eura (odnosno 83.491,00 kn). Za potpunu i pravodobnu naplatu navedenih potraživanja Društvo tijekom 2022. i 2023., osim opomena, nije poduzimalo druge mjere naplate.

Procedurom naplate potraživanja iz rujna 2017., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena za plaćanje i opomena pred ovrhu, utvrđivanje dužnika za pokretanje ovršnog postupka, postupak prisilne naplate te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– 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 obavezan 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, osim za nalog koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Društva za 2020. utvrđeno je da je od šest naloga i sedam preporuka:

- provedeno devet naloga i preporuka ili 69,2 %, od čega tri naloga i pet preporuka u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog i dvije preporuke
- jedan nalog nije proveden.

Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo sljedeće pozitivne učinke:

- nakon isteka razdoblja koje je obuhvaćeno procesom restrukturiranja sastavljeno je Izvješće o izvršenju Plana restrukturiranja, čime je omogućena usporedba planiranih i ostvarenih mjera
- iz poslovnih knjiga isknižena je vrijednost otuđenog poslovnog prostora, u poslovnim knjigama iskazana je točna fer vrijednost revalorizirane imovine, potraživanja za stanove na kojima postoji stanarsko pravo evidentirana su na propisanim računima Računskog plana, popisne razlike u poslovnim knjigama evidentirane su na temelju odluke predsjednika Uprave, što je utjecalo na realnije i točnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- utvrđeni su mjerljivi kriteriji za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika te su utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade, čime je osigurana opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa dodjele i isplate dodataka za uspješnost na radu
- općim aktom utvrđeni su niži pragovi za nabavu roba, radova i usluga koji se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem te su utvrđeni optimalni rokovi za dostavu ponuda, čime se promiče potpuna i otvorena konkurentnost nabave, a gospodarskim subjektima omogućeno je dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja prava Društva na dodjelu zamjenskog poslovnog prostora od Grada Omiša, postizanje dogovora s nadležnim ministarstvom za obročnu otplatu duga na ime pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prijebom potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun.

Nalog koji nije proveden odnosi se na poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden te nalogu i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.

V. OČITOVANJE

Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka te da nema primjedbi.