



Nalazi i preporuke Državnog ureda za reviziju

Verica Akrap

Sadržaj

- Ciljevi revizije trgovačkih društava
- Najčešće preporuke
- Odgovornost menadžmenta

- najviša revizijska institucija RH
- samostalna i neovisna
- Zakon o Državnom uredu za reviziju
- okvir revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)
- Kodeks profesionalne etike državnih revizora

Ciljevi revizije

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- ispitati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i ostvarenje plana, te
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja sredstava

Posebni ciljevi

- odluke i smjernice VRH
- poslovanje i politike usklađeni s osnovnim ciljevima VRH
- dovoljno informacija o ciljevima poslovanja

Najčešće preporuke

- sustav unutarnjih kontrola
- planiranje i računovodstveno poslovanje
- prihodi
- rashodi
- druge nepravilnosti i
- postupci javne nabave

a) Sustav unutarnjih kontrola

- podjela ključnih zadaća i odgovornosti
- unutarnja revizija
- sustavno praćenje provedbe preporuka
- broj unutarnjih revizora
- revizorski odbor

b) Planiranje i računovodstveno poslovanje

- poslovni plan
- program rada

- poslovne knjige
- financijski izvještaji
- popis imovine

c) Prihodi

- naplata prihoda
- potraživanja
- prihodi od zakupa

d) Rashodi

- Odluka VRH o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava
- Odluka VRH o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća
- stimulatívne otpremnine

e) Druge nepravilnosti

- unutarnja organizacija
- neutrošena sredstva potpore
- građevinske dozvole
- jamstva izvoditelja za izvršenje radova
- naknade štete za kašnjenje
- obračun radova
- okončane situacije i zapisnici o obavljenim radovima

nastavak

- dodaci ugovorima za naknadne radove
- odluke o ulaganjima
- pripremne radnje
- prijenos u uporabu
- specifikacija obavljenih radova
- odgovornost za kašnjenje

f) Postupci javne nabave

- plan nabave
- nabava bez primjene propisanih postupaka
- nabava obavljena prije provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora
- obavijesti o zaključenim ugovorima i okvirnim sporazuma
- obavijest o početku javne nabave

nastavak

- pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave
- evidencije o javnoj nabavi
- dokumentacija o izvršenju ugovora (po vrsti, količini i vrijednosti)
- dodatni radovi ugovarani u tijeku izvođenja

Odgovornost menadžmenta

- postupci unutarnjih kontrola
- odgovarajuća izobrazba
- pokazatelji učinka
- ključne zadaće i odgovornosti
- planirani i ostvareni rezultati
- obrada informacija, ulazni i izlazni podaci

nastavak

- fizičke kontrole zaštite imovine
- pristup sredstvima i zapisima
- odobravanje poslovnih promjena
- ažurno evidentiranje
- dokumentacija spremna za provjeru

Pitanja? Komentari?

Verica.Akrap@revizija.hr