

MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2019. za PROJEKT MODERNIZACIJE I RESTRUKTURIRANJA CESTOVNOG SEKTORA (dalje „Projekt“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 8749 - HR koji se sastoje od Izvještaja o imovini i obvezama, Izvještaja o izvorima i korištenju sredstava, Izvještaja o korištenju sredstava po aktivnostima Projekta, Izvještaja o troškovima (SOE) te Izvještaja o posebnom računu (zajedno financijski izvještaji Projekta).

2. Financijski izvještaji Projekta pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Projekta temeljeno na našoj reviziji.

3. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja Međunarodne federacije računovođa. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanja, na bazi uzorka, evidencija koje potkrepljuju iznose i objave u financijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Politika menadžmenta Projekta jest da pripremi priložene financijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplata u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa. Na ovoj osnovi, novčani primici priznaju se kada su primljeni i novčani izdaci se priznaju kada su plaćeni, a ne kada su nastali.

4. Prema našem mišljenju, financijski izvještaji za PROJEKT MODERNIZACIJE I RESTRUKTURIRANJA CESTOVNOG SEKTORA u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju novčane primitke i isplate Projekta tijekom godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa.

5. U pogledu Sažetka izvješća o troškovima (SOE) – Zahtjev za povlačenje sredstava zajma:
- (a) postoji odgovarajuća prateća dokumentacija kojom su dokumentirani zahtjevi za njihovo podmirenje;
 - (b) Sažetak izvješća o troškovima usuglašen je s financijskim izvještajima Projekta
 - (c) odobravanja troškova iz Sažetka izvješća o troškovima provedena su sukladno namjeni Ugovora o zajmu br. 8749 - HR.
6. U pogledu uspostavljanje paketa otpremnina, koje uključuje potpore za prekvalifikaciju, savjetovanja i posredovanje pri zaposlenju potvrđujemo sljedeće:
- a) Prihvatljivost iskazanih izdataka uključenih u financijske izvještaje Projekta PFS i u Zahtjeve za povlačenje sredstava vezano za uvjet da su sredstva potrošena u skladu s namjenom određenom u Ugovoru u zajmu i Dokumentu o ocjeni Projekta.
 - b) Isplate su izvršene prihvatljivim korisnicima.
 - c) Dospjele obveze poreza na dohodak, mirovinskih, zdravstvenih i drugih srodnih troškova vezanih uz isplate otpremnina plaćene na vrijeme,
 - d) Otpremnine su obračunate i plaćene u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima,
 - e) Postoje odgovarajuća odobrenja za obračun i isplatu otpremnina,
 - f) Obavljen je ispravan prijenos podataka o obračunatim otpremninama prema Odjelu za obračun plaća i naknada,
 - g) Ispunjeni su formalni postupci kod otpuštanja radnika,
 - h) Uspostavljeni su dostatni postupci unutarnje kontrole,
 - i) Novozaposleni zaposlenici u HAC-u nisu bili zaposlenici HAC-a koji su dobili otpremnine,
 - j) Otpremnine koje su zatražene od Svjetske banke nisu financirane zajmom EBRD-a,

U Zagrebu, 15. travnja 2020. godine

Audit d.o.o.
Benkovićeva 2
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor

