

MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja za godine završene 31. prosinca 2017. i 31. prosinca 2018. 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 finansijski izvještaji Projekta).

2. Finansijski izvještaji Projekta pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o finansijskim 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 finansijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanja, na bazi uzorka, evidencija koje potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumno osnovu za naše mišljenje.

Politika menadžmenta Projekta jest da pripremi priložene finansijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplate 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, finansijski izvještaji za PROJEKT MODERNIZACIJE I RESTRUKTURIRANJA CESTOVNOG SEKTORA u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju novčane primitke i isplate Projekta tijekom godine koja je završila 31. prosinca 2017. i godine koja je završila 31. prosinca 2018. 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 finansijskim 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 finansijske 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 dostačni 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 2019. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor