



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, ožujak 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-10/55
URBROJ: 613-22-17-47

Čakovec, 23. ožujka 2017.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 18. siječnja do 23. ožujka 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju je obavljena revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2014. do 25. svibnja 2015. Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društva na području Županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovala za obavljanje drugih djelatnosti i to: Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec za vođenje i upravljanje kapitalnim sportskim objektima, Međimurje-plin d.o.o. Čakovec za opskrbu plinom, Međimurske vode d.o.o. Čakovec za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o. Čakovec za obavljanje poslova upravljanja nekretninama. Spomenuta društva su odabrana prema kriteriju materijalne značajnosti s obzirom na vrijednost imovine kojom raspolažu, visinu ostvarenih prihoda, broj zaposlenih te broj korisnika kojima pružaju usluge.

Predmet revizije su bile politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevара te aktivnosti koje društva poduzimaju kako bi spriječila i otkrila prijevара.

Revizijskim postupcima je bilo obuhvaćeno poslovanje za 2014., a ovisno o ocjeni rizika, za pojedina područja revizije obuhvaćena su i ranija razdoblja.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevара
- utvrditi poduzimaju li potrebne aktivnosti kako bi povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevара
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevара.

Državni ured za reviziju je ocijenio da su, od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. To su: Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec, Međimurje-plin d.o.o. Čakovec i Međimurske vode d.o.o. Čakovec. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o. Čakovec nije poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара te su potrebna značajna poboljšanja. Za otklanjanje slabosti i propusta su dane preporuke. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja, čija bi primjena smanjila mogućnost prijevара, povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevара te poboljšala sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара. Sve navedeno pridonijelo bi sprječavanju ili ranom otkrivanju prijevара, boljem upravljanju javnim sredstvima te većoj transparentnosti i odgovornosti pri korištenju javnih sredstava.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li dane preporuke provedene te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocjene napredak u provedbi svake pojedine preporuke.

Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka je potvrđena uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 41 dane preporuke, 37 preporuka provedeno, a četiri preporuke nisu provedene. Pozitivni učinci koji se odnose na uspostavu politika, utvrđivanje postupaka te provođenje aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevare su utvrđeni kod svih društava obuhvaćenih provjerom.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka prema društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
			Provedene	Neprovedene
1.	Gradsko poduzeće Ekom d.o.o.	7	7	0
2.	Međimurje-plin d.o.o.	9	9	0
3.	Međimurske vode d.o.o.	7	7	0
4.	Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o.	18	14	4
Ukupno		41	37	4
% provedbe		100,0	90,2	9,8

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec

1. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevare

1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Donesena je Strategija i politike zaštite od prijevare i korupcije kojom su, između ostalog, utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa. Osnovano je Etičko povjerenstvo koje zaprima obavijesti o mogućem sukobu interesa, te o istome obavještava Upravu Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je utvrditi obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Obveze rukovoditelja i zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru su utvrđene Strategijom i politikama zaštite od prijevare i korupcije. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

2.1. Preporučeno je urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo jednom godišnje, sastavljanjem Upitnika i Izjave o fiskalnoj odgovornosti, ocjenjuje funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa je uređeno Izjavom o osnivanju Društva prema kojoj je direktor ovlašten zastupati Društvo samostalno i bez ograničenja do iznosa od 200.000,00 kn. Za otuđenje ili kupnju nekretnina, zaduživanje, osnivanje ili zatvaranje podružnice Društva te nabavu roba i usluga iznad 200.000,00 kn direktoru je potrebna prethodna suglasnost Nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

3.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Strategijom i politikama zaštite od prijevара i korupcije je definirano okruženje i preduvjeti za prevenciju i odvracanje od prijevernih radnji te za otkrivanje i provedbu istrage o aktivnostima prijevere unutar Društva. Radi pravovremenog otkrivanja neetičkih aktivnosti, uspostavljen je okvir koji uključuje unutarnju kontrolu, kontrolni nadzor nad provedbom visoko rizičnih poslovnih procesa te uspostavu sigurne linije komunikacije na koju svi zaposlenici Društva i vanjske osobe mogu prijaviti sumnju na prijeverne radnje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama.

Preporuka je provedena. Strategijom i politikama zaštite od prijevара i korupcije su utvrđene i procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama koje uključuju suradnju Etičkog povjerenstva, Uprave i unutarnje kontrole. Ukoliko Etičko povjerenstvo zaduženo za nepravilnosti zaprimi prijavu o sumnji na prijeveru, o istome obavještava Upravu koja imenuje unutarnju kontrolu te započinje postupak utvrđivanja odgovornosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.3. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima po prijavama.

Preporuka je provedena. Postupci po prijavama su utvrđeni Strategijom i politikama zaštite od prijevара i korupcije prema kojoj unutarnja kontrola za sve potencijalne sumnje provodi detektivne kontrole. Analizom povezuje povijesne transakcije i nastale događaje s odgovornim osobama te procjenjuje nastalu štetu i dostavlja izvješće o provedenoj kontroli Upravi Društva. U suglasnosti s Upravom utvrđuje naknadne aktivnosti koje mogu uključivati detaljniju provjeru, pokretanje disciplinskih i pravnih postupaka za nadoknadu štete, odnosno prijavu nadležnim službama i državnim institucijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Međimurje-plin d.o.o. Čakovec

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

1.1. Preporučeno je urediti način korištenja službenih mobitela i vozila.

Preporuka je provedena. Donesene su odluke o korištenju službenih mobitela i vozila. Odlukama su utvrđeni zaposlenici koji ostvaruju pravo na korištenje, obveza vođenja evidencija o korištenju te visina prihvatljivih troškova, odnosno osobe zadužene za kontrolu troškova, održavanje vozila i upravljanje voznim parkom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je uskladiti Pravilnik o radu i Kolektivni ugovor u svrhu jasne primjene općih akata.

Preporuka je provedena. Donesen je novi Pravilnik o radu kojim su uređena prava i obveze iz radnog odnosa, opis poslova pojedinog radnog mjesta, uvjeti za rad na određenim poslovima te organizacija i sistematizacija poslova. Plaće i druga materijalna prava radnika su uređena Kolektivnim ugovorom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je preispitati opravdanost odredbi koje omogućavaju povećanje plaća i zapošljavanje bez unaprijed utvrđenih mjerila i izvan kriterija utvrđenih općim aktima.

Preporuka je provedena. Pokrenut je postupak za izmjenu odredbe Kolektivnog ugovora na način da direktor ne može, bez unaprijed utvrđenih mjerila i izvan kriterija utvrđenih općim aktima, odlučivati o zapošljavanju i povećanju plaće odnosno promijeni koeficijenta određenog radnog mjesta. Tijekom 2016. nisu povećavani koeficijenti, a zapošljavanje je provedeno prema uvjetima propisanim u natječaju u skladu s kriterijima utvrđenima odredbama Pravilnika o radu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je razmotriti opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je razmotrilo opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnosti (očitanje plinomjera). Analiziralo je potrebe za novo zapošljavanje i mogućnost preraspodjele postojećih zaposlenika te je usporedilo troškove po ugovorima o djelu za očitavanje brojila s troškovima plaća i drugih materijalnih prava iz radnog odnosa za novozaposlene. S obzirom na kratak rok za očitavanje brojila utvrđen Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 154/14) u kojem moraju biti očitana brojila u 126 naselja Županije, donesen je zaključak da je preraspodjela zaposlenika nemoguća a da ne utječe na redovno poslovanje Društva. Također, analizom je utvrđeno da novo zapošljavanje nije ekonomično s obzirom da je potrebno najmanje 46 osoba za očitavanje svih brojila u zakonskom roku, nakon čega prestaje potreba za korištenje njihovih usluga i zapošljavanjem, odnosno otvaranjem novih radnih mjesta. Na temelju provedene analize Društvo je zaključilo da je zaključivanje ugovora o djelu opravdano. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je urediti način raspolaganja slobodnim novčanim sredstvima (pozajmice, pomoći i donacije).

Preporuka je provedena. Donesen je Pravilnik kojim su utvrđeni uvjeti i kriteriji te postupak za dodjelu donacija i sponzorstava. Sredstva za 2016. su planirana godišnjim financijskim planom, a za dodjelu je raspisan javni natječaj objavljen na mrežnim stranicama Društva. Donacije su odobrene na temelju zahtjeva, a s korisnicima su zaključeni ugovori. Evidencije danih donacija su objavljene na mrežnim stranicama Društva. Tijekom 2016. Društvo nije davalo pozajmice. Odlukom je utvrđeno da Društvo ne pozajmljuje slobodna novčana sredstva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je pridonijeti javnosti poslovanja objavljivanjem bagatelnih nabava u javnim glasilima i Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Preporuka je provedena. Na mrežnim stranicama Društva je objavljena obavijest o raspisanim natječajima te evidencija postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi za 2016. U Elektroničkom oglasniku javne nabave su, u skladu s propisima, objavljene nabave radova velike vrijednosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1 Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa je uređeno Društvenim ugovorom prema kojem odluke o nabavi, otuđivanju ili opterećenju nekretnina direktor donosi uz suglasnost nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Preporuka je provedena. Ocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola Društvo provodi jednom godišnje, sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje

- 3.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je unutarnjim aktima utvrdilo postupke i tehnike otkrivanja prijevара. U prosincu 2016. su donesene procedure kojima su utvrđene odgovorne osobe i postupak kontrole dokumentacije prije unosa u poslovne knjige. Odlukama o korištenju službenih mobitela i vozila su utvrđeni postupci kontrole i način praćenja troškova dok su odredbama Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava definirani načini utvrđivanja te postupci kod neovlaštene potrošnje plina. Etičkim kodeksom je utvrđen okvir poslovnog ponašanja te ciljevi i načela korporativnog upravljanja na kojima se temelje poslovne politike Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Međimurske vode d.o.o. Čakovec

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata prilikom zapošljavanja.

Preporuka je provedena. Donesen je Pravilnik o postupku zapošljavanja kojim su određena pravila za utvrđivanje kompetencija zaposlenika i kriteriji za ocjenjivanje i rangiranje kandidata kod zapošljavanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je voditi zapisnike o postupku odabira kandidata prilikom zapošljavanja.

Preporuka je provedena. Tijekom 2016. u Društvu je zaposleno deset zaposlenika. Društvo vodi zapisnike iz kojih je vidljiv tijek i postupak zapošljavanja (od natječaja do zaključivanja ugovora o radu). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je utvrditi mjerila i kriterije za napredovanje zaposlenika.

Preporuka je provedena. Donesena su Mjerila i kriteriji te postupak za napredovanje zaposlenika Društva, odnosno pisane procedure kojima su, između ostalog, utvrđeni objektivni, jasni i nedvojbni kriteriji za vrednovanje rada zaposlenika kojima se uređuje postupak napredovanja. Tijekom 2016. je pet zaposlenika Društva napredovalo. Odluke o napredovanju je donio direktor na temelju pisanog prijedloga neposredno nadređenog voditelja odjela/sektora koji je ocijenio rad svakog pojedinog zaposlenika prema utvrđenim Mjerilima i kriterijima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

2.1. Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenog iznosa.

Preporuka je provedena. Donesena je Odluka o odobravanju financijskih transakcija kojom su utvrđena radna mjesta odnosno osobe ovlaštene za plaćanja i iznosi iznad kojih je za plaćanje potrebna prethodna suglasnost Direktora. Prava Uprave koja se odnose na nabavu i otuđivanje ili opterećivanje nekretnina su utvrđena Društvenim ugovorom prema kojem odluke o nabavi, otuđivanju ili opterećenju nekretnina donosi direktor uz suglasnost nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je obračunavati plaće u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Preporuka je provedena. Donesene su Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora kojima je utvrđena cijena sata rada (satnica) i način obračuna bruto plaće. Tijekom 2016. Društvo je plaće zaposlenika obračunavalo u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je provoditi mjesečna usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha.

Preporuka je provedena. Društvo provodi mjesečna usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha. Povjerenstvo za popis zaliha (materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i ambalaže) je sastavilo izvješće o stanju zaliha na dan 31. prosinca 2016. prema kojem su utvrđena manja odstupanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 3.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesena je Strategija i postupci za otkrivanje prijevара i korupcije kojom su utvrđena načela za uspostavu, razvoj i održavanje poštenog i visoko etičnog ponašanja i prioritetni ciljevi, odnosno smjernice za djelovanje i ponašanje te postupci za otkrivanje i rješavanje slučajeva prijevара. Formalna i neformalna pravila, propisi i dobri običaji poslovnog ponašanja su definirani Etičkim kodeksom Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti davanje i primanje poklona i ugošćavanja.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks kojim je, između ostalog, uređeno primanje i davanje darova te ugošćavanje. Darivanje je dozvoljeno iznimno ako se radi o daru u vrijednosti do 500,00 kn i ako nije riječ o nemoralnim ili koristoljubivim namjerama. Za ugošćivanje kupaca, poslovnih partnera i ostalih predstavnika interesnih skupina sredstva se mogu utrošiti do iznosa planiranog financijskim planom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti način korištenja službenih mobitela.

Preporuka je provedena. U skladu s odredbama Etičkog kodeksa direktor je donio odluke o korištenju službenih mobitela kojima su utvrđeni zaposlenici koji ostvaruju pravo na korištenje službenog mobitela, tarifni modeli, razdoblje i način korištenja, mjesečni iznos naknade koje podmiruje Društvo te drugi podaci. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je urediti postupke i procedure donošenja odluka te donesene odluke prikladno zabilježiti i dokumentirati točnom i potpunom dokumentacijom.

Preporuka je provedena. Odluke o poslovanju su donesene na temelju analiza, planova, odluka osnivača, zapisnika i zaključaka sa sjednica Nadzornog odbora. Zaposlenici odluke donose u okviru djelokruga rada i ovlaštenja. Odluke i druge informacije iz djelokruga rada su objavljene na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je fer i objektivno izvješćivati u financijskim izvještajima.

Preporuka nije provedena. U svrhu prikazivanja fer i istinitog financijskog položaja Društva, u poslovnim knjigama za 2014. je, na temelju izvješća vanjskog stručnog suradnika, proveden ispravak rezultata poslovanja kojim je utvrđen gubitak. Nad Društvom je u 2014., zbog nelikvidnosti nastale s osnove poreznih i drugih davanja, otvoren postupak predstečajne nagodbe. Skupština Društva je u kolovozu 2016. prihvatila Sanacijski plan, a Gradsko vijeće je u rujnu 2016. donijelo odluku o djelomičnom pokriću gubitka. Za vrijednosno najznačajniji dio obveza, Društvo je u listopadu 2016. s Poreznom upravom zaključilo ugovor o obročnoj otplati duga. U vrijeme obavljanja provjere preporuka postupak predstečajne nagodbe je u tijeku. Društvo je sastavilo financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2016., a prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, za sastavljanje financijskih izvještaja za 2016. i provjeru ispravnosti evidentiranja poslovnih događaja Društvo planira koristiti usluge vanjskog stručnog suradnika. U vrijeme obavljanja provjere preporuka, izrada godišnjih financijskih izvještaja za 2016. je u tijeku. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

1.5. Preporučeno je provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo i na mrežnim stranicama objavilo plan nabave, Odluku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti i izjave o nepostojanju sukoba interesa. Roba, radovi i usluge su tijekom 2016. nabavljeni izravnim ugovaranjem (narudžbenice) u skladu s Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je utvrditi rokove povrata i druge uvjete za davanje pozajmica.

Preporuka je provedena. Donesena je Odluka o raspolaganju slobodnim novčanim sredstvima kojom su uređeni postupci za davanje pozajmica (svrha, rokovi povrata, kamatne stope i potrebne suglasnosti). Tijekom 2016. Društvo, s obzirom na financijsko stanje, nije primalo ni davalo pozajmice, a prema pisanom očitovanju direktora Društva u narednim razdobljima nije planirano zaduživanje ni davanje pozajmica. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

2.1. Preporučeno je urediti način postupanja vezano uz prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Način postupanja kod prijavljivanja i izvješćivanja o mogućem sukobu interesa je uređen Etičkim kodeksom. Osnovano je Povjerenstvo za etiku koje zaprima obavijesti o mogućem sukobu interesa, te o istome obavještava Upravu Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru su uređene Etičkim kodeksom.

Donesena je Strategija i politike zaštite od prijevара i korupcije, prema kojoj Društvo kontinuirano provodi preventivne aktivnosti s ciljem smanjivanja motiva od prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o prijevarama.

Preporuka je provedena. Donesen je Program izobrazbe zaposlenika za 2017. prema kojem je dva puta godišnje (veljača i rujan) planirana izobrazba zaposlenika iz područja zaštite od prijevarama i korupcije. Tijekom veljače 2017., zaposlenici Društva su prisustvovali edukaciji o prijevarama (pojavnim oblicima prijevара, na koji način prijevarama šteti Društvu i kako postupiti u slučaju sumnjivih aktivnosti). O provedenoj izobrazbi je sastavljen zapisnik. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevarama

3.1. Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odobravanje financijskih transakcija je uređeno Izjavom o osnivanju Društva i Odlukom o kolanju, provjeri i ovjeri knjigovodstvenih isprava prema kojima financijske transakcije odobrava direktor koji je za sve nabave roba i usluga iznad 35.000,00 kn, odnosno nabavu radova iznad 250.000,00 kn obvezan pribaviti prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuka.

3.2. Preporučeno je uspostaviti djelotvoran sustav unutarnjih kontrola s ciljem sprječavanja prijevarama.

Preporuka nije provedena. Društvo je ocijenilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarama, ali nije donijelo akcijske planove i mjere za upravljanje rizicima. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

3.3. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarama.

Preporuka je provedena. Specifična područja poslovanja za koje je Društvo ocijenilo da je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarama su iskazivanje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (potraživanja, obveze, pozajmljivanje i zaduživanje) te poslovanje sa stambenim zgradama (stambena pričuva). Nije potrebno pratiti provedbu preporuka.

3.4. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvilo odgovarajuće mjere i akcijske planove radi upravljanja rizicima iz područja svog poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.5. Preporučeno je uspostaviti procedure i kontrolne mehanizme kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevarama te kako bi donošenje odluka bilo slobodno od sukoba interesa.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo procedure i kontrolne mehanizme kako bi spriječilo pojavljivanje prijevarama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

4.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Strategijom i politikama zaštite od prijevара i korupcije su utvrđeni postupci i tehnike otkrivanja prijevара. Aktivnosti se odnose na javnu objavu i širenje svijesti o pristupu nulte tolerancije na korupciju i prijevare, promicanje svijesti zaposlenika o posljedicama prijevare i korupcije, provođenje istražnih radnji i disciplinskih mjera u slučaju sumnje odnosno prijevare i korupcije, provedbu pravnih postupaka za povrat financijskih sredstava te uspostavu kontrolnog okruženja s ciljem smanjivanja potencijalnih prilika za provedbu prijevare i korupcije. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama.

Preporuka je provedena. Strategijom i politikama zaštite od prijevара i korupcije su utvrđene procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4.3. Preporučeno je donijeti pisane procedure o postupcima po prijavama.

Preporuka je provedena. Postupanje po prijavama je utvrđeno odredbama Etičkog kodeksa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4.4. Preporučeno je raspolagati sredstvima zajedničke pričuve u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Preporuka je provedena. Društvo je ranijih godina pozajmljivalo sredstva s računa zajedničkih pričuva stambenih zgrada koja, zbog lošeg financijskog stanja, nije vraćalo. Na temelju odluke Skupštine Društva, osnivač je u rujnu 2016. Društvu doznačio sredstva za podmirenje ukupne obveze prema stambenim zgradama. Prema poslovnim knjigama, Društvo u 2016. nije pozajmljivalo sredstva s navedenih računa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak. Od 41 preporuke, provedeno je 37, a nisu provedene četiri preporuke.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava obuhvaćenih provjerom. Općim aktima je uređeno davanje i primanje poklona, ugošćavanje te korištenje službenih mobitela i vozila. Uređeni su postupci i procedure donošenja odluka, a donesene odluke i druge informacije iz djelokruga rada su objavljene na mrežnim stranicama društava. Utvrđene su procedure za zapošljavanje i davanje pozajmica, mjerila i kriteriji za napredovanje zaposlenika te kriteriji i postupci dodjele donacija. Pisanim procedurama, strategijama i politikama detaljnije su utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Provedena su mjesečna usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenog iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevara. Strategijama su, između ostalog, utvrđeni postupci i tehnike za otkrivanje prijevara, procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama te o postupcima po prijavama.