



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA KOD
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski brod

KLASA: 041-01/15-10/1
URBROJ: 613-14-17-36

Slavonski Brod, 23. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA KOD
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanja i otkrivanja prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske 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 22. svibnja do 23. kolovoza 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 26. siječnja do 4. svibnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Tekija d.o.o., Požega, Komunalac d.o.o., Pakrac, Pakrac-Plin d.o.o., Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica i Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevare
- 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 prijevare.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: politike i postupci za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2014.

Državni ured za reviziju ocijenio je da trgovačka društva obuhvaćena revizijom poduzimaju aktivnosti kako bi spriječila i otkrila prijevare pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području politike i postupaka za sprječavanje prijevара, odgovornosti rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustava unutarnjih kontrola i analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela sprječavanju i ranom otkrivanju prijevара te postizanju boljeg upravljanja javnim sredstvima i većoj transparentnosti i odgovornosti.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upitnik i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 19 danih preporuka, osam provedeno, a jedanaest preporuka nije provedeno.

Pozitivni učinci postignuti su kod objave na mrežnim stranicama informacija o unutarnjem ustrojstvu i općih akata, Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te Plana nabave.

Dva društva su donijela Pravilnik o donacijama i sponzorstvima kojim su uređena mjerila i postupak dodjele donacija i sponzorstva. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Planovi nabave su doneseni prije početka poslovne godine na koju se odnose.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Tekija d.o.o., Požega	2	1	1
Komunalac d.o.o., Pakrac	5	1	4
Pakrac-Plin d.o.o., Pakrac	5	1	4
Pleternički komunalac d.o.o. , Pleternica	4	3	1
Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac	3	2	1
Ukupno	19	8	11
% provedbe	100,0	42,1	57,9

Tekija d.o.o., Požega

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, Plan nabave te obavijesti o raspisanim natječajima.

Preporuka nije provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo informacije o unutarnjem ustrojstvu i opće akte (organizacijska shema Društva, društveni ugovor, Kolektivni ugovor, Pravilnik o radu, Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga), Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te Plan nabave. Informacije o postupcima javne nabave, odnosno obavijesti o raspisanim natječajima nisu objavljene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevera

- 2.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure za odobravanje donacija i sponzorstva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o donacijama i sponzorstvima kojim su uređena mjerila i postupak dodjele donacija i sponzorstva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalac d.o.o., Pakrac

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, Plan nabave te obavijesti o raspisanim natječajima.

Preporuka nije provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, a nije objavilo informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, Plan nabave te obavijesti o raspisanim natječajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktima utvrdilo postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Društvenim ugovorom o osnivanju je utvrđeno da direktor zastupa društvo do 100.000,00 kn, a preko tog iznosa uz suglasnost nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo nije imenovalo povjerenika za etiku odnosno osobu koja je zadužena za zaprimanje pritužbi zaposlenika, korisnika usluga, poslovnih partnera i građana na neetičko ponašanje i postupanje zaposlenika. Na mrežnim stranicama društva nije objavljen poziv za dojavljivanje nepravilnosti i prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure za odobravanje donacija i sponzorstva.

Preporuka nije provedena. Za odobravanje donacija i sponzorstva društvo nije donijelo pisane procedure, odnosno utvrdilo mjerila i kriterije. Sve odluke o donacijama donosi direktor društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Pakrac-Plin d.o.o., Pakrac

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, Plan nabave te obavijesti o raspisanim natječajima.

Preporuka nije provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi nabave bagatelne vrijednosti, a nije objavilo informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, Plan nabave te obavijesti o raspisanim natječajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktima utvrdilo postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kao jednu od mjera za sprječavanje prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je donijeti plan nabave prije početka poslovne godine na koju se odnosi.

Preporuka je provedena. Plan nabave je donesen prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka nije provedena. Društvo nema mrežne stranice. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim su uređeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Kupci i građani mogu pisane prijave sumnji na korupciju ostaviti u istaknutom ormariću s natpisom Prijave kupaca i građana, čime im se jamči anonimnost. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure za odobravanje donacija i sponzorstva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o davanju sponzorstva i donacija kojim su uređeni kriteriji i postupak dodjele donacija i sponzorstva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te Plan nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo Naputak o nabavi robe radova i usluga te Plan nabave za 2015. i 2016. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 2.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Direktorica društva u svom obrazloženju navodi da su se tijekom 2016. i 2017. dogodile strukturne promjene u Društvu (izdvajanje pojedinih organizacijskih jedinica) te je u tijeku izmjena Izjave o osnivanju kojom će biti uspostavljeno odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

3.1. Preporučeno je donijeti plan nabave prije početka poslovne godine na koju se odnosi.

Preporuka je provedena. Planovi nabave za 2015. i 2016. su doneseni prije početka poslovne godine na koju se odnose, a prema obrazloženju direktorice Društva Plan nabave za 2017. nije donesen jer nema planiranih nabava. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 19 danih preporuka, osam provedeno, a jedanaest preporuka nije provedeno.

Pozitivni učinci postignuti su kod objave na mrežnim stranicama informacija o unutarnjem ustrojstvu i općih akata, Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te Plana nabave. Dva društva su donijela Pravilnik o donacijama i sponzorstvima kojim su uređena mjerila i postupak dodjele donacija i sponzorstva. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Planovi nabave su doneseni prije početka poslovne godine na koju se odnose.