



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

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
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, ožujak 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-10/69
URBROJ: 613-12-17-43

Virovitica, 22. 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
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija).

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 5. prosinca 2016. do 22. ožujka 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Postupci revizije su provedeni od 17. studenoga 2014. do 9. travnja 2015.

Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačka društava i to: Flora Vtc d.o.o., Virovitica, za obavljanje komunalnih djelatnosti, Papuk d.o.o., Orahovica, za obavljanje komunalnih djelatnosti, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, za obavljanje komunalnih djelatnosti, Virkom d.o.o., Virovitica, za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te Komrad d.o.o., Slatina, za vodne djelatnosti. Navedena društva su bila izabrana jer se željelo utvrditi poduzimaju li društva aktivnosti i mjere kako bi uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola i etičke kodekse u svakodnevnom poslovanju te spriječila pojavljivanje prijevара.

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 sva trgovačka društva, obuhvaćena revizijom učinkovitosti, poduzimaju aktivnosti kako bi spriječila i otkrila prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Revizijom su utvrđene slabosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje slabosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja kako bi se smanjio rizik pojave prijevара, povećanju svjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevара te poboljšanju sustava razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene 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 15 danih preporuka, devet preporuka provedeno, a šest nije provedeno. Društva su postigla napredak u područjima politike i postupci za sprječavanje prijevара te sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара. Pozitivan učinak nije ostvaren u području analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара.

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
Flora Vtc d.o.o., Virovitica	2	0	2
Papuk d.o.o., Orahovica	5	3	2
Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	3	2	1
Virkom d.o.o., Virovitica	1	1	0
Komrad d.o.o., Slatina	4	3	1
Ukupno	15	9	6
% provedbe	100,0	60,0	40,0

Flora Vtc d.o.o., Virovitica

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара
 - 1.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара.

Preporuka nije provedena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара
 - 2.1. Preporučeno je preispitati opravdanost i učestalost odobravanja stimulacija.

Preporuka nije provedena. U prosincu 2015. društvo je donijelo izmjene i dopune Pravilnika o radu koje se, između ostalog, odnose na izmjene i dopune odredbi o odobravanju stimulacija. Izmjenama i dopunama je utvrđeno da društvo stimulacije može odobravati u visini 10,0 %, 15,0 % ili 20,0 % na osnovnu plaću i to kada zaposlenici postižu iznadprosječne rezultate u obavljanju poslova te usvajaju znanja i sposobnosti. U 2016. stimulacije su za svaki mjesec odobrene i isplaćene upravitelju društva, rukovoditelju službe računovodstva i financija, rukovoditelju službe trgovačke djelatnosti te referentici za evidenciju. Za jedanaest mjeseci stimulacije su dobili rukovoditelj službe za korisni otpad, rukovoditelj službe za komunalni i neopasni otpad i odlagalište otpada te voditeljica planiranja, analize i marketinga. Tajnica i zaposlenik na utovaru i istovaru otpada su dobili stimulacije za deset mjeseci, a dva vozača specijalnog vozila te zaposlenica na sortiranju otpada za devet mjeseci. Prijedlozi za stimulaciju sadrže visinu stimulacije u postotku i pisano obrazloženje rukovoditelja službi, odnosno direktora o opsegu i kvaliteti obavljenog rada u mjesecu za koji su stimulacije odobrene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Papuk d.o.o., Orahovica

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih mobilnih telefona i vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je u ožujku 2016. donijelo Odluku o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. Navedenom Odlukom je, između ostalog, određeno tko može koristiti službene mobilne telefone, način kontrole potrošnje te da svi službeni mobilni telefoni moraju biti umreženi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

2.1. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je u ožujku 2016. sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva i druge pravne osobe utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti. Direktor je potvrdio zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Trgovačko društvo za reviziju je obavilo reviziju financijskih izvještaja društva za 2015. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesena je Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. Društvo je donijelo Antikorupcijski plan kojim je, između ostalog, utvrdilo prioriteta područja u borbi protiv korupcije. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара.

Preporuka nije provedena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 3.1. Preporučeno je, pri zapošljavanju, postupati na način da radna mjesta budu primjereno odobrena, oglašavana na transparentan i konkurentan način te da odabir odgovarajućeg zaposlenika bude proveden na temelju intervjua, preporuka i provjere činjenica navedenih u životopisima.

Preporuka nije provedena. Društvo je obrazložilo da tijekom 2015. i 2016. nije zapošljavalo na neodređeno radno vrijeme. Tijekom 2016., zbog povećanja obujma posla, dvije osobe (spremačica i zaposlenik na odvozu otpada) su zaposlene na određeno radno vrijeme. Zaposlenik na odvozu otpada je i prethodnih godina bio zapošljavaо u društvu na poslovima odvoza otpada. Kandidati su zaposleni na temelju provedenih intervjua i radnog iskustva. O obavljenim razgovorima s kandidatima nisu sastavljeni zapisnici niti su donesene odluke o zapošljavanju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača

1. Sustav unutarnjih kontrolа s obzirom na pojavnost prijevара

- 1.1. Preporučeno je sastavljati izvješća o obavljenim nadzorima rada zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društvo je u rujnu 2016. donijelo Odluku o nadzoru rada zaposlenika kojom je određeno da voditelji odjela ili poslovođe provode nadzor nad radom zaposlenika te o tome tromjesečno izvještavaju direktora. Do konca 2016. su provedeni nadzori u odjelu računovodstva i na poslovima održavanja zelenih površina, upravljanja skelom, odvozu otpada te groblju. Neposredno nadređeni zaposlenici su, o provedenim nadzorima, sastavili izvješća i dostavili ih direktoru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje sustava unutarnjih kontrolа.

Preporuka nije provedena. Društvo je sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. U lipnju 2016. imenovan je novi direktor društva. Direktor, koji je obnašao dužnost do 31. svibnja 2016., nije sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti prilikom primopredaje dužnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor društva je u prosincu 2016. donio Odluku o odobravanju financijskih transakcija. Navedenom Odlukom je utvrđeno da financijske transakcije do 250.000,00 kn odobrava direktor, a za financijske transakcije veće od 250.000,00 kn društvu je potrebna prethodna suglasnost Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Virkom d.o.o., Virovitica

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevvara
- 1.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevvara.

Preporuka je provedena. Članovi Skupštine su na sjednici 20. prosinca 2016. donijeli zaključak o izmjeni i dopuni Društvenog ugovora u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova Uprave (na vlastitu odgovornost, samostalno i bez ograničenja). Izmjenama i dopunama su utvrđeni poslovi za čije je obavljanje Upravi potrebna prethodna suglasnost Skupštine i Nadzornog odbora. Prethodna suglasnost je potrebna u poslovima kupnje i prodaje nekretnina i trajne imovine društva (za vrijednost nekretnina od 1/5 i više temeljnog kapitala), pri zaključivanju poslova pojedinačne vrijednosti veće od 1/5 i više temeljnog kapitala društva, obavljanju financijskih transakcija u iznosu većem od 500.000,00 kn te zaduživanju društva u iznosu većem od 2.000.000,00 kn. Do vremena obavljanja provjere preporuka, društvo nije podnijelo zahtjev za upis promjena upisanih podataka u sudskom registru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komrad d.o.o., Slatina

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevvara
- 1.1. Preporučeno je sastavljati izvješća o obavljenim nadzorima rada zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2015. donijelo Pravilnik o ocjenjivanju rezultata rada zaposlenika na temelju kojega su zaposlenici ocjenjivani. Tijekom 2016. direktor je ocjenjivao rad zaposlenika na temelju prijedloga neposredno nadređenih zaposlenika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je u ožujku 2016. sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva i druge pravne osobe utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo ima međunarodne certifikate za sustave upravljanja kvalitetom, okolišem, sigurnosti vode te sustav za zaštitu upravljanja rizicima za zdravlje i sigurnost na radu. Trgovačko društvo za certifikaciju je provelo nadzorni audit nad sustavom upravljanja zdravljem i sigurnosti na radu kojim je utvrdilo da nema nesukladnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevara.

Preporuka je provedena. Društvo je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa uspostavilo na način da, u skladu odredbama Društvenog ugovora, za odluke o kupnji i prodaji dugotrajne imovine, ulaganju u dugotrajnu imovinu, zaduženju i jamstvima veće od 600.000,00 kn, otuđivanju nekretnina društva te upisivanju hipotekarnih i fiducijarnih prava na imovini društva, direktor treba prethodnu pisanu suglasnost Skupštine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 2.1. Preporučeno je, pri zapošljavanju, postupati na način da radna mjesta budu primjereno odobrena, oglašavana na transparentan i konkurentan način te da odabir odgovarajućeg zaposlenika bude proveden na temelju intervjua, preporuka i provjere činjenica navedenih u životopisima.

Preporuka nije provedena. Društvo navodi da je zapošljavanje obavljano bez provedenog natječaja, ali na temelju uvida u dostavljene zamolbe i životopise. Izbor najboljeg kandidata je proveden na temelju intervjua, preporuka i provjerom činjenica navedenih u životopisu o čemu nisu sastavljeni zapisnici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je obavio provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Od 15 danih preporuka, devet je provedeno, a šest preporuka nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

U provjeri provedbe danih preporuka pozitivni učinci su ostvareni u društvu Papuk d.o.o., Orahovica donošenjem općeg akta kojim je uređeno korištenje službenih mobilnih telefona i vozila te razvijanjem odgovarajućih protumjera i akcijskih planova kako bi upravljalo rizicima. Društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Komrad d.o.o., Slatina su sastavljala izvješća o obavljenim nadzorima rada zaposlenika. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola su ocjenjivala društva Papuk d.o.o., Orahovica i Komrad d.o.o., Slatina. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja su uspostavila društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Virkom d.o.o., Virovitica i Komrad d.o.o., Slatina.