



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

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 VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Vinkovci, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-10/50
URBROJ: 613-18-17-28

Vinkovci, 8. svibnja 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
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske 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 13. veljače do 8. svibnja 2017.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijskim postupcima su bile obuhvaćene politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevara te aktivnosti koje su trgovačka društva poduzela kako bi spriječila i otkrila prijevare. Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2014. do 2. travnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: GTG Vinkovci d.o.o. za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Vinkovci, Vranjevo d.o.o. za komunalne djelatnosti, Otok, Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar, Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću, Županja i Komunalije d.o.o. za vodne djelatnosti, Ilok.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li trgovačka 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 prijevara
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevara
- utvrditi koje su postupke trgovačka društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, društvo Komunalije d.o.o. za vodne djelatnosti, Ilok poduzelo potrebne aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare, tri društva, odnosno GTG Vinkovci d.o.o. za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Vinkovci, Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar i Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću, Županja su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevare, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a društvo Vranjevo d.o.o. za komunalne djelatnosti, Otok nije dovoljno poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevara te su potrebna značajna poboljšanja.

Revizijom su utvrđene slabosti i propusti koji se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevara, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevara. Za otklanjanje slabosti i propusta dane su preporuke. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela smanjenju mogućnosti prijevare (sprječavanje i ranije otkrivanje), povećanju svjesnosti i odgovornosti svih zaposlenika za važnost otkrivanja i izvješćivanja o sumnji na prijevare, uspostavljanju unutarnjih kontrola, analitičkih i drugih postupaka oblikovanih da se uoče i spriječe prijevare te djelotvornijem i učinkovitijem upravljanju javnim sredstvima.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza trgovačkim društvima 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 bila utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer od 45 danih preporuka, 32 su provedene, a 13 nije provedeno. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava i u svim područjima (politike i postupci za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te 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
GTG Vinkovci d.o.o. za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Vinkovci	7	3	4
Vranjevo d.o.o. za komunalne djelatnosti, Otok	18	10	8
Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar	11	10	1
Komunalac d.o.o., Županja	6	6	0
Komunalije d.o.o. za vodne djelatnosti, Ilok	3	3	0
Ukupno	45	32	13
% provedbe	100,0	71,1	28,9

GTG Vinkovci d.o.o. za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Vinkovci

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti, u kojim prigodama i do koje vrijednosti).

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim je uredilo ugošćavanje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je ocjenjivati sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Funkcioniranje unutarnjih kontrola u društvu je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, Procedurom zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa te Procedurom naplate (fiskalizacije) računa na gradskoj tržnici u Vinkovcima i dio su poslovnih procesa. Društvo nije ocjenjivalo sustav unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je općim aktom urediti podjelu dužnosti zaposlenika kao i dosljedno primjenjivati sve razine kontrole određene Procedurom zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa čime će se smanjiti mogućnost prijevare i zlouporabe.

Preporuka je provedena. Podjela dužnosti i poslovi zaposlenika su uređeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su radna mjesta (poslovi i radni zadaci) utvrđeni prema djelatnosti društva, njegovoj prirodi, tehnologiji, sadržaju poslova i radnih zadataka. Primjenjuju se razine kontrole određene Procedurom zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa i Pravilnikom o likvidaturi dokumentacije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevare.

Preporuka je provedena. Društvo je kao specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevare utvrdilo područja nabave tzv. bagatelne vrijednosti i vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava. Donijelo je i primjenjuje Pravilnik o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn te Pravilnik o likvidaturi dokumentacije. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je ocijeniti rizike, u skladu s ocjenom rizika razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima (donošenje i primjena procedura, bolja razrada postojećih procedura, izobrazba zaposlenika, promicanje poslovne kulture, upravljanje kvalitetom, praćenje informacija i slično).

Preporuka nije provedena. S obzirom da Društvo nije ocijenilo rizike za područja poslovanja koja je odredila kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevare, nije donijelo akcijske planove i strategije za upravljanje rizicima. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 2.5. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja mogućih prijevare, uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Društvenim ugovorom je određeno da je u obavljanju djelatnosti društva, Uprava (direktor) ovlaštena bez ograničenja zaključivati ugovore, obavljati ostale pravne poslove i zastupati društvo. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane Skupštine, odnosno Nadzornog odbora nije uspostavljeno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevare

- 3.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije istraživalo sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Vranjevo d.o.o. za komunalne djelatnosti, Otok

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

1.1. Preporučeno općim aktom urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama.

Preporuka je provedena. Etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama su uređeni Etičkim kodeksom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je općim aktom urediti ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti, u kojim prigodama i do koje vrijednosti).

Preporuka je provedena. Ugošćavanje je uređeno odlukom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje radnih i transportnih vozila.

Preporuka nije provedena. Korištenje radnih i transportnih vozila nije uređeno općim aktom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih mobitela i interneta.

Preporuka je provedena. Korištenje službenih mobitela i interneta je uređeno Etičkim kodeksom i odlukom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.5. U cilju zaštite anonimnosti osoba koje izvijeste o sumnjivim aktivnostima i drugom neetičnom ponašanju, preporučeno je imenovati osobu ili povjerenstvo za primanje prijava zaposlenika i drugih interesnih skupina.

Preporuka je provedena. Za primanje prijava zaposlenika i drugih interesnih skupina imenovan je povjerenik za etiku. Kontakt podaci povjerenika za etiku su objavljeni na mrežnoj stranici društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

2.1. Preporučeno je donijeti opći akt kojim koji bi zaposlenicima služio kao smjernica u pogledu etičkih standarda koje bi bili obvezni primjenjivati u svom radu.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks koji zaposlenicima služi kao smjernica u pogledu etičkih standarda koji su obvezni primjenjivati u svom radu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke za prijavljivanje te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju neetičkog ponašanja (sukob interesa, sumnje na prijave i drugo).

Preporuka je provedena. Prema odredbama Etičkog kodeksa pravo i dužnost zaposlenika je prijaviti poslovanje i ponašanje koje je u suprotnosti s utvrđenim kao etičkim.

Zaposlenici ne smiju sudjelovati u aktivnostima koje bi mogle dovesti do sukoba interesa. Korisnici usluga, poslovni partneri, zaposlenici i drugi, prijave podnose povjereniku za etiku osobno ili pisanim putem. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je održati izobrazbu zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevare.

Preporuka nije provedena. Društvo nije održalo izobrazbu u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevare. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 3.1. Preporučeno je općim aktima urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Unutarnje kontrole provode zaposlenici u okviru svojih radnih mjesta i nadležnosti. Opći akti (procedure, radne upute) kojima bi bila uređena podjela dužnosti, dokumentiranje postupaka, provođenje fizičke kontrole i provjere, osim sistematizacije radnih mjesta, poslova i radnih zadataka te nabave tzv. bagatelne vrijednosti, nisu doneseni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je ocjenjivati sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. sa svim propisanim prilogima te dostavilo Gradu Otoku (osnivaču). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je donijeti i primijeniti pisanu proceduru ili radnu uputu za obavljanje aktivnosti koje se odnose na planiranje, pripremu i provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga vrijednosti većih od 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn te izvršenje i provedbu ugovora.

Preporuka nije provedena. Etičkim kodeksom je uređeno da će Uprava društva kao mjeru suzbijanja korupcije i sukoba interesa donijeti posebna pravila kojima će urediti obveze i odgovornosti svih osoba koje sudjeluju u pripremi i provedbi nabave i izvršenju ugovora o nabavi, što nije učinjeno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je ocijeniti rizike, u skladu s ocjenom rizika razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima (donošenje i primjena procedura, bolja razrada postojećih procedura, izobrazba zaposlenika, promicanje poslovne kulture, upravljanje kvalitetom, praćenje informacija i slično).

Preporuka nije provedena. S obzirom da društvo nije ocijenilo rizike, nisu razvijene i primijenjene protumjere, akcijski planovi i strategije za upravljanje rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja mogućih prijevара, uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Prema odredbama izjave o osnivanju u obavljanju djelatnosti društva, Uprava (direktor) je bez ograničenja ovlaštena zaključivati ugovore i obavljati druge pravne aktivnosti. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane Skupštine, odnosno Nadzornog odbora nije uspostavljeno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije istraživalo sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare su uređeni Etičkim kodeksom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.3. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare je zajamčena Etičkim kodeksom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.4. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale putem kojih zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali prijave sumnjivih aktivnosti. Prijave se podnose povjereniku za etiku osobno ili pisanim putem. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti, u kojim prigodama i do koje vrijednosti).

Preporuka je provedena. Ugošćavanje je uređeno Pravilnikom o reprezentaciji. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. U cilju zaštite anonimnosti osoba koje izvijeste o sumnjivim aktivnostima i drugom neetičnom ponašanju, preporučeno je imenovati osobu ili povjerenstvo za primanje prijava zaposlenika i drugih interesnih skupina.

Preporuka je provedena. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti čiji je zadatak primanje prijava zaposlenika i drugih interesnih skupina. Kontakt podaci osobe zadužene za nepravilnosti su objavljeni na mrežnoj stranici društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti opće akte kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama (Pravila poslovnog ponašanja, Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti, Odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 3.1. Preporučeno je općim aktima urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je funkcioniranje unutarnjih kontrola uredilo Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnikom o radu, Pravilima poslovnog ponašanja i odlukama. S trgovačkim društvom je zaključen ugovor o realizaciji projekta uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u vrijednosti 28.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izrađena je mapa poslovnih procesa koja sadrži opis poslovnih procesa koji se provode u društvu, način njihova provođenja i kontrolne aktivnosti. Državni ured za reviziju je mišljenja da je društvo trebalo samostalno uspostaviti navedeni sustav te da nije opravdano trošiti sredstva za uslugu uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je ocjenjivati sustav unutarnjih kontrola

Preporuka je provedena. Društvo je sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. sa svim propisanim priložima te dostavilo Gradu Vukovaru (osnivaču). Unutarnja revizija osnivača je provjeravala provedbu preporuka danih ranijih godina, o čemu je dala mišljenje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je ocijeniti rizike, u skladu s ocjenom rizika razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima (donošenje i primjena procedura, bolja razrada postojećih procedura, izobrazba zaposlenika, promicanje poslovne kulture, upravljanje kvalitetom, praćenje informacija i slično).

Preporuka je provedena. S trgovačkim društvom je zaključen ugovor o realizaciji projekta uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola. Između ostalih, faze projekta su utvrđivanje i procjena rizika, rangiranje rizika, izrada registra rizika i strategije upravljanja rizicima. Identificirani su, dokumentirani i izrađeni opisi poslovnih procesa i postupaka. Za svaki od poslovnih procesa su identificirani mogući glavni rizici. Rangiranje rizika, izrada registra rizika i procesa upravljanja rizicima je u tijeku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja mogućih prijevара, uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Skupština odlučuje o zaključivanju ugovora kojima društvo treba trajno steći stvari ili prava za neki svoj pogon za koje se plaća protuvrijednost koja je viša od vrijednosti petine temeljnog kapitala društva kao i o izmjeni takvih ugovora na teret društva, što je uvjet za njihovu valjanost, osim kada je riječ o stjecanju u ovršnom postupku. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare su uređeni Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare je zajamčena Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti. U postupku utvrđivanja činjenica, osoba zadužena za nepravilnosti obvezna je sve radnje i postupke provoditi na način da zajamči i osigura tajnost postupka i zaštitu privatnosti svake osobe. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.3. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale putem kojih zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je imenovalo je osobu zaduženu za nepravilnosti. Zaposlenici i druge interesne skupine mogu prijave podnijeti putem e-mail adrese osobe zadužene za nepravilnosti objavljene na mrežnoj stranici društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o., Županja

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti, u kojim prigodama i do koje vrijednosti).

Preporuka je provedena. Ugošćavanje je uređeno Etičkim kodeksom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih vozila.

Preporuka je provedena. Korištenje službenih vozila je uređeno odlukom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih mobitela.

Preporuka je provedena. Donesena je Oluka o korištenju službenih mobitela. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevera

- 2.1. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti opće akte kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama (Etički kodeks, Odluka o imenovanju Etičkog povjerenstva, Odluka o imenovanju osobe zadužene za rješavanje i ostvarivanje prava na pristup informacijama). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera

- 3.1. Preporučeno je općim aktima urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola uredilo Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslova i radnih zadataka, Odlukom o poštivanju hijerarhije radnih mjesta u društvu, integriranim sustavom upravljanja kvalitetom (procedure pružanja usluga javne vodoopskrbe i odvodnje, zaprimanja, kontrole i evidentiranja ulazne pošte i financijske dokumentacije, otvaranja i praćenja radnih naloga, obračuna usluga, postupaka pokretanja mjera prisilne naplate potraživanja, provođenja postupaka javne nabave) i drugim općim aktima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.2. Preporučeno je ocjenjivati sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Obavljena je revizija sustava upravljanja kvalitetom o čemu su sastavljena izvješća koja, između ostalog, sadrže zapažanja i preporuke za realizaciju postavljenih ciljeva u skladu sa zahtjevima sustava i propisa.

Društvo je sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. sa svim propisanim prilogima te dostavilo Gradu Županja (osnivaču). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalije d.o.o. za vodne djelatnosti, Ilok

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je općim aktom urediti ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti, u kojim prigodama i do koje vrijednosti).

Preporuka je provedena. Ugošćavanje je uređeno odlukom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih mobitela.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o korištenju službenih mobitela. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

2.1. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja mogućih prijevара, uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odlukom Skupštine je uređeno da Uprava (direktor) mora za zaključivanje ugovora, otuđenje i/ili opterećenje imovine i druge pravne poslove čija je vrijednost veća od 500.000,00 kn zatražiti suglasnost Skupštine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer od 45 danih preporuka, 32 su provedene, a 13 nije provedeno. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava.

Općim aktima su uređene etičke vrijednosti i poslovna načela, ugošćavanje, korištenje službenih mobitela i vozila te funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U cilju zaštite anonimnosti osoba koje izvijeste o sumnjivim aktivnostima i drugom neetičnom ponašanju, imenovane su osobe za primanje prijave zaposlenika i drugih interesnih skupina. Na mrežnim stranicama su objavljeni opći akti kojima su uređene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze zaposlenika međusobno i prema interesnim skupinama. Uređen je način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Ocjenjivano je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare su uređeni, a anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru zajamčeni općim aktima. Uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali putem kojim zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.