



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

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
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Požega, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/15-10/2
URBROJ: 613-13-17-38

Požega, 22. 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
BRODSKO-POSAVSKE 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 sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske 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 24. veljače do 22. 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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 26. siječnja do 10. lipnja 2015. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva kojima je svrha i cilj osnivanja ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (općinska i gradska vijeća) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i općina koje se odnose na komunalne djelatnosti, opskrbu plinom i druge djelatnosti. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva: Brod-plin d.o.o. za izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, Slavonski Brod, Drvna industrija Nova Gradiška d.o.o. za proizvodnju masivnih ploča, drvenih podova i namještaja, Nova Gradiška, Komunalac d.o.o. za usluge u komunalnom gospodarstvu, Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o. za komunalne usluge, Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. za komunalne djelatnosti, proizvodnju i distribuciju vode, Davor.

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 povećali 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 su trgovačka društva obuhvaćena revizijom poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevara, pri čemu su potrebna određena poboljšanja i dane su preporuke za otklanjanje propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih 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 provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza trgovačkim društvima upućeni su upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provođenju svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provođenja 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 je postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 31 dane preporuke, 24 provedene, a sedam nije provedeno. Provođenjem preporuka postignuti su pozitivni učinci u donošenju politika i postupaka za sprječavanje prijevара kroz mjere stvaranja i održavanja etičke kulture i poštenja te mjere nadzora, utvrđivanju odgovornosti rukovoditelja i izobrazbom zaposlenika o negativnim posljedicama prijevара, razvijanju unutarnjih kontrola kojima se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanju zakonske regulative, sprječavanju i otkrivanju pogrešaka i prijevара te u provođenju analitičkih postupaka za otkrivanje prijevара.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupan broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod	6	6	0
Drvena industrija Nova Gradiška d.o.o. Nova Gradiška	13	8	5
Komunalac d.o.o. Slavonski Brod	8	8	0
Komunalac d.o.o. Davor	2	1	1
Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Davor	2	1	1
Ukupno	31	24	7
% Provedba	100,0	77,4	22,6

Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je opći aktom urediti davanje poklona te ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti te u kojim prigodama).

Preporuka je provedena. Davanje poklona te ugošćavanje je uređeno Odlukom o davanju poklona i ugošćavanju. Navedenom odlukom je uređeno tko ima pravo na poklone te pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti i u kojim prigodama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja o prijevarama (što se smatra prijevaram, kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti i slično).

Preporuka je provedena. Društvo je u 2015. i 2016. održalo izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja o prijevarama i sumnjivim aktivnostima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

3.1. Preporučeno je donijeti opći akt, kojim će se urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola te ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je funkcioniranje unutarnjih kontrola uredilo Pravilnikom o unutarnjoj kontroli specifičnih područja poslovanja. Navedenim Pravilnikom uređeno je i ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Pravilnikom o unutarnjoj kontroli specifičnih područja poslovanja su utvrđena specifična područja u kojima je prisutan veći rizik prijavljivanja prijevара (vođenje blagajne društva, plaćanja obveza društva i knjiženje izvadaka sa poslovnog računa). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je ocijeniti rizike pojavljivanja prijevара te u skladu s ocjenom rizika razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o unutarnjoj kontroli specifičnih područja poslovanja je utvrđeno da će Uprava svakih šest mjeseci kontrolirati utvrđena specifična područja na način da obavlja uvid u pristigle izvode otvorenih stavaka, blagajnu i blagajnička izvješća (slobodnim izborom), o čemu sastavlja službenu zabilježbu. U rujnu 2016. obavljena je kontrola specifičnih područja i sastavljen je zapisnika o obavljenom nadzoru. Kod postupka vođenja blagajne društva, obavljanja plaćanja te knjiženja izvadaka sa poslovnog računa nisu utvrđene nepravilnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare te zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Odlukom o izvješćivanju o sumnji na prijevare, uređeni su zahtjevi za izvješćivanje o sumnji na prijevare te je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare. Zaposlenici društva su dužni prijavili bilo kakve sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Prijava se podnosi putem popunjenog službenog zahtjeva za izvješćivanje o sumnji na prijevare, a zaposlenicima koji podnesu zahtjev zajamčena je potpuna anonimnost i zaštita. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Drvena industrija Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je donijeti opći akt kojim će se urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim su utvrđena osnovna etička pravila svih zaposlenika društva radi utvrđivanja i promoviranja temeljnih etičkih vrijednosti u poslovnim odnosima te postupanja u slučaju njihovih povredа. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je općim aktima urediti davanje poklona te ugošćavanje (tko ima pravo na korištenje sredstava za ugošćavanje, koga se može ugostiti te u kojim prigodama).

Preporuka je provedena. Davanje poklona i ugošćavanje je uređeno Pravilnikom o davanju i primanju poklona i ugošćavanja. Navedenim Pravilnikom je određeno da poklone mogu davati direktor te službenici i poslovođe uz suglasnost i odobrenje direktora, a zabranjeno je davanje ili primanje novčanih poklona kao što su gotovina, protuvrijednosti gotovine ili vrijednosni papiri. Ugošćavati može isključivo direktor kada ocijeni da je to potrebno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je općim aktima urediti korištenje sredstava društva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju sredstava društva kojim se uređuje korištenje službenih automobila, opreme i mobilnih uređaja te prava i obveze zaposlenika i članova uprave u vezi s korištenjem te imovine. Društvo raspolaže jednim službenim automobilom, kojeg za službene potrebe koristi direktor na temelju ugovora o radu. Prema potrebi posla, službenici i poslovođe mogu koristiti službeni automobil po odobrenju direktora. Način rukovanja strojevima, alatima i priborom, kao i stupanj osposobljenosti zaposlenika, uređen je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pravo na korištenje službenog mobilnog uređaja imaju direktor, službenici, poslovođe te zaposlenici koji su bitni za proces proizvodnje kako bi u svakom trenutku bili dostupni. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

2.1. Preporučeno je donijeti opći akt kojim će se urediti etički standardi ponašanja zaposlenika.

Preporuka je provedena. U okviru Etičkog kodeksа društva su utvrđena temeljna načela etičkog ponašanja: povjerenje i kolegijalnost, zakonitost i stručnost u radu, timski rad i profesionalna komunikacija, uvažanje potreba korisnika usluga, izbjegavanje i prevencija sukoba interesa, odgovorno upravljanje imovinom, poslovnim financijama i postupkom nabave, povjerljivost osobnih podataka i informacija o poslovanju te izbjegavanje i primanje darova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom je određeno da se prijave poslovanja i ponašanja koje je protivno odredbama Kodeksa podnose pisanim putem ili elektronski povjereniku za etiku kojeg posebnom odlukom imenuje Uprava društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja o prijeveri (što se smatra prijeverom, kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti i slično).

Preporuka nije provedena. Društvo nije održalo izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja o prijeveri i sumnjivim aktivnostima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera

- 3.1. Preporučeno je donijeti opći akt kojim će se urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola te ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo opći akt kojim će urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola te ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je donijeti opći akt kojim će se urediti podjela dužnosti zaposlenika i poslova.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je uređen unutarnji ustroj društva, organizacijske jedinice i pojedina radna mjesta, opis poslova i ovlasti za svako radno mjesto, odnosno razvrstavanje poslova i radnih zadataka te potreban broj izvršitelja po radnim mjestima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

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

- 3.4. Preporučeno je ocijeniti rizike specifičnih područja poslovanja te razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo kontrolu specifičnih područja poslovanja. 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. Prema obrazloženju odgovorne osobe, društvo nije imalo sumnje na prijevaru niti na sumnjive transakcije. Osim kontroliranja transakcija kroz svakodnevno poslovanje, u društvu nisu provođene dodatne provjere transakcija te odnosa među pojedincima, organizacijama i drugim interesnim skupinama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare te zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom je određeno da zaposlenici Društva imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje je protivno odredbama Kodeksa. Korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu u slučaju sumnje o povredi Kodeksa uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom je određeno da se prijave sumnjivih aktivnosti podnose povjereniku za etiku pisanim putem ili elektronskom poštom, a podaci o podnositelju prijave se smatraju povjerljivim podacima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o. Slavonski Brod

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktima urediti način uporabe i prava vezana uz korištenje službenih motornih vozila i mobilnih uređaja.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o uporabi službenih vozila uređeno je dodjeljivanje službenog vozila na korištenje, uporaba službenog vozila za vrijeme radnog vremena i izvan radnog vremena, odgovornost za uporabu i korištenje te druga pitanja vezano za uporabu vozila. Pravilnikom o uporabi službenih mobitela uređeno je pitanje dodjeljivanja, uporaba, odgovornost i korištenje službenog mobitela. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Uprava društva je donijela opći akt (Pravilnik) kojim su regulirani postupci prijavljivanja i izvještavanja o mogućem sukobu interesa, obveze zaposlenika u slučaju utvrđene sumnje na prijevaru, izvješćivanje o sumnji na prijevaru, zaštita anonimnosti zaposlenika koji prijavljuju sumnju na prijevaru ili na sukob interesa, kanale za podnošenje prijave i druga pitanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja o prijevari (što se smatra prijevarom, kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti i slično).

Preporuka je provedena. Uprava društva je u nekoliko navrata održala izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja o prijevari, kako i na koji način prijaviti sumnjive aktivnosti te kako ih spriječiti. Sastavljene su promemorije s održanih izobrazbi zaposlenika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 3.1. Preporučeno je donijeti opći akt, kojim će se urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola te ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Uprava društva je donijela Odluku o uređenju i ocjenjivanju sustava unutarnjih kontrola, s ciljem prepoznavanja rizika prijave, uklanjanja navedenih rizika te detekciju suprotnog ponašanja i poduzimanja mjera protiv počinitelja. Uspostavljene su i redovne kontrole djelatnosti društva kroz djelovanje Povjerenstava za kontrolu internih i vanjskih prigovora te Povjerenika za zaštitu dostojanstva zaposlenika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o procjeni rizika od prijave i poduzimanja protumjera za sprječavanje i edukaciju, kojim su definirana specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Utvrđeno je da povećani rizik postoji u svim granama poslovanja društva u kojima zaposlenici dolaze u kontakt s novcem (primanje uplata), vrše narudžbe roba i usluga, izravno prodaju robu i usluga, rade sa strojevima ili opremom društva, odnosno u prilikama u kojima zaposlenici mogu ostvariti osobnu korist. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je ocijeniti rizike pojavljivanja prijevara te u skladu s ocjenom rizika razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o procjeni rizika od prijave i poduzimanja protumjera za sprječavanje i edukaciju Uprava društva je utvrdila strategije za upravljanje rizicima te razvila odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljala utvrđenim rizicima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare te zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o postupcima prijavljivanja i izvještavanja o mogućem sukobu interesa i prijevari, te obveze rukovoditelja i drugih radnika u slučaju utvrđene sumnje na prijevарu, uređeni su zahtjevi za izvješćivanje o sumnji na prijevарu te zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevарu. Zaposlenici dužni prijaviti postojanje sumnje na prijevарu koju počini bilo koji zaposlenik ili njemu bliska osoba. U slučaju podnošenja anonimne prijave ili prijave na zapisnik, Povjerenstvo koje je osnovano radi ispitivanja svake prijave na prijevарu, dužno je poduzimati mjere kako bi se zaštitila anonimnost podnositelja prijave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Pravilnikom o postupcima prijavljivanja i izvještavanja o mogućem sukobu interesa i prijevari, te obveze rukovoditelja i drugih radnika u slučaju utvrđene sumnje na prijevарu, uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali dojava kojima zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Prijava se može podnijeti pisanim putem, elektronskom poštom, anonimno ili potpisano i na zapisnik kod rukovoditelja zajedničke službe. U slučaju podnošenja anonimne prijave ili podnošenja prijave na zapisnik garantira se anonimnost prijavitelja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalac Davor d.o.o., Davor

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

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

Preporuka je provedena. Društvo je uspostavilo odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара. Prema Poslovniku o radu Uprave, direktor samo uz suglasnost Nadzornog odbora odlučuje o zaključivanju ugovora i drugih pravnih poslova čija vrijednost prelazi 500.000,00 kn te otuđenju i opterećivanju imovine društva čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je planom javne nabave obuhvatiti sve nabave roba i usluga.

Preporuka nije provedena. Uočeni su propusti u planiranju javne nabave. Planom nabave za 2016. nisu obuhvaćene sve nabave usluga.

Nabavljene su usluge cestovnog prijevoza rasutoga miješanog komunalnog otpada u vrijednosti 1.876.875,00 kn koje nisu bile planirane planom nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara
 - 1.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevara. Poslovníkom o radu Uprave je određeno da direktor može samo uz suglasnost Nadzornog odbora odlučivati o zaključivanju ugovora i drugih pravnih poslova čija vrijednost prelazi 500.000,00 kn te otuđenju i opterećivanju imovine društva čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara
 - 2.1. Preporučeno je planom javne nabave obuhvatiti sve nabave roba i usluga.

Preporuka nije provedena. Propusti su uočeni u planiranju javne nabave. Planom nabave za 2016. nisu obuhvaćene sve nabave roba i usluga. Nabavljeni su odvjetničke usluge u vrijednosti 57.375,00 kn i gorivo u vrijednosti 43.950,00 kn koji nisu bili planirani planom nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 31 dane preporuke, 24 provedene, a sedam nije provedeno.

U provjeri provedbe danih preporuka pozitivni učinci su ostvareni donošenjem općih akata kojima je uređeno davanje poklona i ugošćavanje te korištenje sredstava društva. Utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Održana je izobrazba zaposlenika vezano uz stjecanje potrebnih znanja o prijevari i sumnjivim aktivnostima. Općim aktom je uređeno funkcioniranje unutarnjih kontrola, ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola te su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od tijela upravljanja. Općim aktima su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru te je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali putem kojih zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.