



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

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  
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, lipanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

	SAŽETAK	2
I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/15-10/29  
URBROJ: 613-07-19-52

Varaždin, 27. lipnja 2019.

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  
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), 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 Varaždinske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 7. siječnja do 27. lipnja 2019.

## 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 Varaždinske županije. Postupci revizije su provedeni od 4. svibnja do 29. rujna 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Termoplin d.d., Varaždin za distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, Varkom d.d., Varaždin za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, Aquatehnika d.o.o., Varaždin za graditeljstvo i usluge, Ivkom d.d. Ivanec za komunalne poslove i Parkovi d.d. Varaždin za komunalne i hortikulture djelatnosti.

Ciljevi revizije bili su:

- 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.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je svih pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom poduzimalo aktivnosti kako bi spriječila i otkrila prijevare, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара i analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja čije bi primjenjivanje smanjilo mogućnost prijevare, povećalo svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti prijevare, njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te poboljšalo sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevare.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sama ocijene napredak u provedbi pojedine preporuke, obavljani su razgovori s odgovornim osobama, a uvidom u dokumentaciju i poduzete aktivnosti, obavljena je provjera provedbe danih preporuka. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Prvom provjerom provedbe danih preporuka obavljenom od 16. siječnja do 10. svibnja 2017. Državni ured za reviziju je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 47 danih preporuka 38 provedeno, a devet nije provedeno. Društvo Ivkom d.d. Ivanec za komunalne poslove provelo je sve dane preporuke.

Drugom provjerom provedbe danih preporuka, Državni ured za reviziju je ocijenio da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od devet danih preporuka jedna provedena, a osam nije provedeno.

## 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
Termoplin d.d. Varaždin	3	1	2
Varkom d.d. Varaždin	1	0	1
Aquatehnika d.o.o. Varaždin*	4	0	4
Parkovi d.d. Varaždin	1	0	1
Ukupno	9	1	8
% provedbe	100,0	11,1	88,9

\* Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu, od 2. svibnja 2019., u sudski registar upisano je pripajanje društva Aquatehnika d.o.o. društvu Varkom d.d. Varaždin.

### Društvo Termoplin d.d., Varaždin

#### 1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

##### 1.1. Preporučeno je odvojiti izvršne i kontrolne funkcije.

Preporuka nije provedena. Izvršna i kontrolna funkcija nisu odvojene (voditeljica računovodstva i financija je predsjednica Nadzornog odbora). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.2. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo odobravanje financijskih transakcija iznad određenog iznosa. Prema ugovoru zaključenom s Upravom društva iz travnja 2015., Uprava društva odnosno Direktor, vodi poslovanje Društva samostalno i bez ograničenja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

##### 2.1. Preporučeno je razmotriti mogućnost davanja ovlaštenja i drugim pravnim ili fizičkim osobama, koje ispunjavaju uvjete tehničke, stručne i financijske kvalificiranosti, za izvođenje priključaka na distribucijski sustav kojim upravlja Društvo.

Preporuka je provedena. Društvo je dalo ovlaštenje izvoditelju radova koji je navedeno zatražio te mu povjerilo radove na izvođenju plinskih priključaka. Društvo je tijekom 2017. i 2018. imalo jednog izvoditelja plinskih priključaka na distribucijski sustav kojim upravlja. Izvoditelj plinskih priključaka odabran je provođenjem javne nabave u 2017. i 2018. kao jedini ponuditelj. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## **Društvo Varkom d.d. Varaždin**

### 1. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

#### 1.1. Preporučeno je provoditi zapošljavanje putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. U tijeku 2017. zaposleno je 17 zaposlenika, od čega dvoje na temelju provedenog natječaja, a preostali iz evidencije zaprimljenih zamolbi. U tijeku 2018. zaposleno je devet zaposlenika, od čega troje putem natječaja, a šestoro iz evidencije zaprimljenih zamolbi. U 2019. (do početka svibnja 2019.) zaposleno je 15 zaposlenika od kojih je petero preuzeto iz društva Odvodnja d.o.o., Ludbreg, koje je Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu, pripojeno društvu Varkom d.d. Varaždin, 2. svibnja 2019. Za zapošljavanje šestoro zaposlenika natječaj je objavljen u tisku i na mrežnoj stranici, a za zapošljavanje četvero zaposlenika na mrežnoj stranici. Donošenjem novih Procedura zapošljavanja od konca veljače 2019. propisana je obveza zapošljavanja putem javnog natječaja objavljenog u tisku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Društvo Aquatehnika d.o.o., Varaždin**

### 1. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

#### 1.1. Preporučeno je održavati redovitu izobrazbu zaposlenika o prijeveri (što se smatra prijeverom, na koji način prijevera šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti), kako bi se prepoznali rizici prijevere te eventualne prijevere što je moguće ranije otkrile.

Preporuka nije provedena. Društvo u 2017., 2018. i do vremena obavljanja provjere provedbe danih preporuka nije održalo redovitu izobrazbu zaposlenika o prijeveri. Od početka kolovoza 2018. Društvo nema zaposlenika. Prema Rješenju Trgovačkog suda od 15. ožujka 2018. otvoren je predstečajni postupak nad Društvom i imenovan je povjerenik. Predstečajni postupak nad Društvom obustavljen je Rješenjem Trgovačkog suda od 25. travnja 2018., radi trajnog opoziva osnove za plaćanje od strane vjerovnika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

#### 2.1. Preporučeno je provoditi zapošljavanje putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. U tijeku 2017. zaposleno je devet zaposlenika. U studenom 2017. na mrežnoj stranici Društva objavljen je natječaj za radno mjesto direktor - uprava, a preostalih osam zapošljavanja obavljeno je bez provedenih javnih natječaja. U 2018. nije bilo novih zapošljavanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 2.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure u području zapošljavanja i kriterije na temelju kojih donose ocjenu o odabiru kandidata.

Preporuka nije provedena. Pisane procedure u području zapošljavanja i kriteriji na temelju kojih se donosi ocjena o odabiru kandidata nisu doneseni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je sastaviti zapisnik o rangiranju primljenih ponuda za zaposlenje, obavljenim razgovorima te odabiru kandidata.

Preporuka nije provedena. Zapisnici o rangiranju primljenih ponuda za zaposlenje, obavljenim razgovorima te odabiru kandidata nisu sastavljeni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Društvo Parkovi d.d., Varaždin**

1. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je provoditi zapošljavanje putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je tijekom 2017. zaposlilo 18 zaposlenika, na određeno vrijeme, od čega je za zapošljavanje troje zaposlenika objavljen natječaj pri Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, a preostala zapošljavanja obavljena su putem odabira, na temelju pohranjenih zamolbi. Tijekom 2018. zaposleno je 35 zaposlenika, na određeno vrijeme, od čega je za zapošljavanje 18 zaposlenika objavljen natječaj putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, mrežne stranice Društva ili objavom u tisku (direktor), a preostalih 17 zapošljavanja obavljeno je putem odabira, na temelju pohranjenih zamolbi. U 2019. za zapošljavanje pomoćnih radnika natječaji su objavljeni pri Hrvatskom zavodu za zapošljavanje i na mrežnoj stranici, a za radno mjesto strojar i u tisku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA**

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije. Od danih devet preporuka, jedna je provedena, a osam nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.