



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, siječanj 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/14-10/50  
URBROJ: 613-18-20-32

Vinkovci, 20. siječnja 2020.

**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 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 Vukovarsko-srijemske 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 28. listopada 2019. do 20. siječnja 2020.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije. 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 bili su:

- 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 ocijenio je 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 poduzimala su 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 utvrđeni 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 propusta dane su preporuke. Državni ured za reviziju ocijenio je 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 dane preporuke provedene, te je li postignut zadovoljavajući napredak.

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

Prvom provjerom provedbe danih preporuka obavljenom od 13. veljače do 8. svibnja 2017. Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 45 danih preporuka, 32 provedene, a 13 nije provedeno. Pozitivni učinci postignuti su kod svih društava i u svim područjima. Društva Komunalije d.o.o. za vodne djelatnosti, Ilok i Komunalac društvo s ograničenom odgovornošću, Županja provela su sve dane preporuke.

Drugom provjerom provedbe danih preporuka, Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 13 danih preporuka, 12 provedeno, a jedna preporuka nije provedena.

## 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	4	4	0
Vranjevo d.o.o. za komunalne djelatnosti, Otok	8	7	1
Komunalac d.o.o. za komunalno gospodarstvo, Vukovar	1	1	0
Ukupno	13	12	1
% provedbe	100,0	92,3	7,7

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

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

1.1. Preporučeno je ocjenjivati sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. U veljači 2017. donesen je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta, kojim je uređena podjela dužnosti zaposlenika i poslova. Primjenjivane su unutarnje kontrole određene Procedurom zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa, Pravilnikom o blagajničkom poslovanju te Procedurom naplate (fiskalizacije) računa na gradskoj tržnici i dio su poslovnih procesa. Tijekom 2018., služba unutarnje revizije osnivača (Grad Vinkovci) obavila je reviziju procesa obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenika za 2017. te je dala pozitivno mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u procesu obračuna i isplate plaća i naknada, odnosno sustav unutarnjih kontrola je odgovarajući i pruža razumnu sigurnost da se upravlja rizicima u procesu obračuna i isplate plaća i naknada. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. 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. Pri uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrola utvrđeni su poslovni procesi koji, između ostalog, sadrže ocjenu specifičnog područja poslovanja u kojem je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара (područje javne nabave). Utvrđeni su potencijalni rizici od mogućih prijevара, odgovarajuće mjere za otklanjanje rizika te odgovorne osobe za provođenje navedenih mjera. Doneseni su i primjenjuju se Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Pravilnik o likvidaturi dokumentacije. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave određeno je da se nabava roba, radova i usluga do 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru. Državni ured za reviziju mišljenja je da je trebalo utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno općim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom putem narudžbenica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Uspostavljeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара. Određeno je da direktor može samo uz pisanu suglasnost Nadzornog odbora odlučivati o otuđenju i opterećivanju imovine društva čija vrijednost je veća od 500.000,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Društvo je u okviru poslovnih procesa utvrdilo kontrolne postupke usmjerene na otkrivanje sumnjivih transakcija, odnosno sprječavanje prijevара, naročito u području javne nabave, u kojem je vjerojatnost pojavljivanja sumnjivih transakcija, odnosno prijevара veća. Donesene su Procedure zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja računa, Pravilnik o blagajničkom poslovanju te Procedura naplate (fiskalizacije) računa na gradskoj tržnici, kako bi se smanjio rizik od pojave sumnjivih transakcija. Pri provođenju postupaka javne nabave istražuju se odnosi među pojedincima i organizacijama te je na mrežnim stranicama društva objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima se ne smije zaključivati ugovor o javnoj nabavi, a članovi stručnog povjerenstva za javnu nabavu potpisuju izjave o nepostojanju sukoba interesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje radnih i transportnih vozila. Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju radnih i transportnih vozila.

Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

### 2.1. Preporučeno je održati izobrazbu zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. U 2019. provedena je izobrazba zaposlenika za stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

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

Preporuka je provedena. Osim što zaposlenici unutarnje kontrole provode u okviru svojih radnih mjesta i nadležnosti, funkcioniranje unutarnjih kontrola uređeno je pravilnicima, radnim uputama, priručnikom i odlukama. Društvo je donijelo Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih zadataka, radne upute o naplati potraživanja usluge odvoza komunalnog otpada i postupanju s gorivom, priručnik o proceduri nabave te odluku o odobravanju financijskih transakcija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 3.2. 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 je provedena. Društvo je donijelo priručnik o proceduri nabave kojim je uredilo 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. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je kao specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара ocijenilo naplatu potraživanja za uslugu odvoza komunalnog otpada, utrošak goriva za radne strojeve i službena vozila te javnu nabavu. Nije potrebno 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. U područjima poslovanja koja su ocijenjena kao specifična područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара donesene su protumjere za upravljanje rizicima. Društvo je donijelo radne upute o naplati potraživanja za uslugu odvoza komunalnog otpada i postupanja s gorivom te priručnik o proceduri nabave.

Spomenute radne upute i priručnik sadrže opis i način provođenja poslovnih procesa, odgovorne osobe i kontrolne aktivnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo odobravanje transakcija iznad određenih iznosa. Prema izjavi o osnivanju, Uprava društva, odnosno direktor ovlašten je bez ograničenja zaključivati ugovore i obavljati druge pravne aktivnosti. 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 je provedena. Društvo istražuje sumnjive transakcije i skrivene odnose među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim zajednicama i događajima tako da nadzire podatke, osobito one koji se odnose na područja poslovanja podložnija prijevarama. Aktima društva (radne upute, odluke, priručnik) utvrđene su odgovornosti zaposlenika. U vezi s istraživanjem sumnjivih transakcija u području javne nabave, na mrežnim stranicama društva objavljena je izjava o nepostojanju sukoba interesa naručitelja i gospodarskih subjekata. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 1.1. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarama.

Preporuka je provedena. Odlukom o imenovanju tima za projekt optimizacije poslovnih procesa, uvođenja i održavanja sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2015 te integracija s ostalim normama upravljanja, obuhvaćeni su poslovni procesi i sustavi upravljanja, a posebno su utvrđena javna nabava i financijske transakcije kao područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarama. Javna nabava uređena je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, Procedurama kod provođenja javne nabave, Odlukom o procedurama plaćanja te imenovanjem stručnog povjerenstva za provedbu javne nabave, a svi članovi potpisuju Izjave o sukobu interesa. Prilikom nabave koriste se usluge vanjskih stručnjaka i sudskih vještaka iz područja nabave. Uprava društva uredila je procedura odobravanja plaćanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.



## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevvara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 13 danih preporuka, 12 provedeno, a jedna preporuka nije provedena.

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke i to:

- korištenje radnih i transportnih vozila uređeno je općim aktom
- održana je izobrazba zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevare
- općim aktima uređeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola
- donesena je pisana procedura 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
- ocjenjivano je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola
- utvrđena su specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevvara
- ocijenjeni su rizici, a u skladu s ocjenom rizika razvijene su i primijenjene protumjere za upravljanje utvrđenim rizicima
- uređen je način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa
- istraživane su sumnjive transakcije i skriveni odnosi među pojedincima, organizacijama, drugim interesnim skupinama i događajima.