



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

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 ZADARSKE ŽUPANIJE

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	5



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-10/62
URBROJ: 613-15-20-67

Zadar, 28. 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 ZADARSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbe 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 Zadarske 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 25. studenoga 2019. do 28. siječnja 2020.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 18. studenoga 2014. do 15. travnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Čistoća d.o.o., Zadar, za usluge održavanja čistoće, Liburnija d.o.o., Zadar za usluge prijevoza putnika u javnom prometu, Nasadi d.o.o., Zadar za usluge održavanja javnih površina, groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, Odvodnja d.o.o., Zadar usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i Vodovod d.o.o., Zadar za usluge opskrbe pitkom vodom. Spomenuta društva bila su odabrana na temelju ostvarenih prihoda, broja zaposlenih te prostorne zastupljenosti u Županiji.

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 ocijenio je da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i 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 te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju kvalitetnije razine kontrolnih mehanizama za otkrivanje i sprječavanje prijevара, povećanju svjesnosti zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара te većoj djelotvornosti kontrolnih postupaka za otkrivanje prijevара.

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

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

Prvom provjerom provedbe danih preporuka, koja je obavljena od 5. lipnja do 3. listopada 2017., Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 49 danih preporuka, 45 provedeno, a četiri nisu provedene.

Druga provedba danih preporuka obavljena je od 25. studenoga 2019. do 28. siječnja 2020. Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su sve četiri dane preporuke provedene.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
			Provedene preporuke	Neprovedene preporuke
	1	2	3	4
1.	Nasadi d.o.o., Zadar	3	3	0
2.	Odvodnja d.o.o., Zadar	1	1	0
	Ukupno	4	4	0
	% provedbe	100,0	100,0	0,0

Nasadi d.o.o., Zadar

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 1.1. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove radi upravljanja tim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Strategiju upravljanja rizicima kojom su utvrđena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Tijekom 2019. Društvo je u cilju upravljanja rizicima, prvenstveno rizika pojavljivanja prijevara, poduzimalo protumjere i provodilo akcije. Obavljen je nenajavljen popis zaliha trgovačke robe na gradskom groblju, obavljena je kontrola zaprimljenih računa tijekom srpnja 2019. te kontrola prometa po računima Društva tijekom kolovoza 2019.

- 1.2. Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odlukom skupštine društva od 24. studenoga 2017. izmijenjen je Statut na način da nadzorni odbor upravi daje suglasnost za sklapanje pravnih poslova čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 2.1. Preporučeno je donijeti pisane upute kojima bi se detaljno utvrdili i objedinili radni postupci te postupci nadzora u vezi s blagajničkim poslovanjem.

Preporuka je provedena. Društvo je, u prosincu 2018., donijelo Proceduru blagajničkog poslovanja za glavnu i pet pomoćnih blagajni kojom je uređeno blagajničko poslovanje, poslovne knjige, dokumentacija i kontrola u blagajničkom poslovanju, uplate i plaćanje gotovim novcem te blagajnički maksimum.

Spomenutom procedurom detaljno su utvrđeni i objedinjeni radni postupci te postupci nadzora u vezi s blagajničkim poslovanjem.

Odvodnja d.o.o., Zadar

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара
- 1.1. Preporučeno je urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Odlukom skupštine društva od 28. studenoga 2017. izmijenjen je Statut na način da nadzorni odbor upravi daje suglasnost za sklapanje pravnih poslova čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer su sve četiri dane preporuke provedene. Kod oba društva postignuti su pozitivni učinci.

Društva su postupila u skladu s danim preporukama te su postignuti pozitivni učinci i to:

- donesena je strategija upravljanja rizicima u kojoj su utvrđena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara
- razvijene su odgovarajuće protumjere i poduzimane akcije radi upravljanja rizicima
- donesena je procedura kojom su detaljno utvrđeni i objedinjeni radni postupci te postupci nadzora u vezi s blagajničkim poslovanjem
- uređen je način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.