DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Revizija trgovačkih društava – iskustva i zapažanja Državnog ureda za reviziju

Verica Akrap, veljača 2018.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Sadržaj prezentacije

- Uvod
- Revizija učinkovitosti javne nabave
- Buduće aktivnosti

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

1. Uvod

- Zakon o Državnom uredu za reviziju - nadležnost Ureda za reviziju društava i drugih pravnih osoba u kojima RH, odnosno JLP(R)S imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima
- 1099 trgovačkih društava
- za 2016. ukupni prihodi 66,2 mlrd kn

- TD od strateškog interesa za RH (26)
- od posebnog interesa (13) – većinski udjel

Obavljene revizije učinkovitosti u TD

- Ekonomska opravdanost razlika u cijenama komunalnih javnih usluga (160 TD; Grad Zagreb i 20 županija)
- Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja (92 TD; 20 županija)
- Sprječavanje i otkrivanje prijevara (106 TD; Grad Zagreb i 20 županija)
- Rad nadzornih odbora (99 TD; Grad Zagreb i 20 županija)

- Javna nabava (TD-D i TD-L) 2013.-2017.

2. Revizija učinkovitosti javne nabave

- značajni rashodi za JN
- područje rizika
- primjena načela dobrog upravljanja
  - otvorenost
  - odgovornost
  - efikasnost
  - transparentnost
  - jednakost

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Podaci

- 44.822.736.346 kn ukupna vrijednost javne nabave u RH u 2016.
- 13,06 % udjel ukupne vrijednosti JN u BDP za 2016.

- 2013.-2017. obuhvaćena 43 TD
- tri godine zaredom
- 34,9 mlrd kn

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Ciljevi revizije

Je li sustav nabave u društvu učinkovit?

Je li planiranje nabave dobro organizirano?	Je li upravljanje postupcima nabave bilo učinkovito?	Je li društvo nakon zaključivanja ugovora vodilo računa o zaštiti svojih interesa?
Razina 3 7 detaljnih pitanja	Razina 3 11 detaljnih pitanja	Razina 3 9 detaljnih pitanja

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Rizici

Planiranje

- Nedostatak odgovarajuće ocjene potreba
- Nerealno ili nepravodobno planirana financijska sredstva za nabavu
- Neodgovarajući postupci nabave

Nadmetanje

- Nedostatak konkurencije
- Manjkava ili nepotpuna dokumentacija o nabavi
- Neusklađenost ponuda s dokumentacijom za nadmetanje
- neusklađenost ugovora s ponudama

Zaštita interesa društva

- Nedostaci u fazi preuzimanja i kontrole roba, radova i usluga
- Nedostatno ili neodgovarajuće praćenje zaključenih ugovora
- Nepoštivanje dinamike i rokova podmirenja ugovorenih obveza
- Favoriziranje pojedinih dobavljača plaćanjem prije roka dospijeća

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Metodologija

- pribaviti informacije o načinu funkcioniranja sustava nabave
- usporediti usklađenost dokumentacije o nabavi s propisima i općim aktima
- provjeriti jesu li zaposlenici zaduženi za nabavu i drugi sudionici sa svim ponuditeljima jednako postupali
- istražiti moguće sumnje na neprimjerenu provedbu ili neusklađenost sa zahtjevima sustava nabave
- za odstupanja od pravila i procedura postupaka nabave identificirana tijekom obavljanja revizije, provjeriti jesu li prijavljena i riješena na odgovarajući način
- provjeriti dobavljače kojima je dodijeljena vrijednosno značajna količina poslova, cijene koje nadilaze tržišne ili očekivane tržišne cijene, osobito pri kupnji velikih količina, isključivi izvor nabave u svim vrijednosno značajnim iznosima
- prekomjerno korištenje žurnog postupka nabave

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Ocjena sustava javne nabave

Ocjena	Postizanje ciljeva javne nabave
Učinkovit	Razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi javne nabave
Učinkovit, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	Postizanje ciljeva nabave vjerojatno nije ugroženo
Nije učinkovit, te su potrebna značajna poboljšanja	Ne postoji razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi javne nabave
Nije učinkovit	Ciljevi javne nabave nisu postignuti

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Najčešće utvrđene nepravilnosti

- potrebe za nabavom nisu primjereno obrazložene i opravdane
- nema dokaza o istraživanju tržišta nabave
- nije uspostavljen sustav ocjenjivanja i upravljanja rizicima
- planovi nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama
- nije uređena obveza prijavljivanja sukoba interesa
- dokumentacija o nabavi nejasna i nerazumljiva

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Nastavak

- ugovori nisu zaključeni u skladu s uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje i ponudama
- nije uspostavljeno središnje mjesto pohranjivanja dokumentacije za nabavu
- izabrani način nabave nije omogućio najveću konkurenciju u danim okolnostima
- nisu objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima
- propušteno pratiti provedbu ugovora o nabavi roba, radova i usluga
- nije provjeravana kvaliteta isporučene robe, radova i usluga
- unutarnjom revizijom nisu obuhvaćeni postupci nabave

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Preporuke

- **43 revizije učinkovitosti JN; 463 preporuke**
- postizanje usklađenosti s propisima i općim aktima kojima je uređena nabava
- transparentnost u postupcima nabave
- veća razina javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima
- uštede sredstava pri nabavi roba, radova i usluga
- poboljšati kontrole i postupke
- otkloniti slabosti i primijeniti načela dobrog upravljanja

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

3. Buduće aktivnosti

- Promicati dobru praksu korporativnog upravljanja
- RU Korištenje vanjskih usluga (TD-D i TD-L)
- Poticati postizanje pozitivnih očekivanih učinaka
- Voditi brigu o provedbi danih preporuka
  - Sustavni vs. transakcijski pristup
  - Provjera provedbe preporuka