



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Odjel gradske uprave za komunalni sustav
Direkcija plana, razvoja i gradnje

KLASA: 363-02/17-04/43
URBROJ: 2170/01-02-10-17-1

Rijeka, 21. rujna 2017.

MATERIJAL ZA GRADONAČELNIKA
na razmatranje i usvajanje

Predmet: Prijedlog zaključka o načinu ustrojavanju unutarnje revizije u komunalnim i trgovačkim društvima komunalnog sustava Grada Rijeke)

Materijal izradila:

Snježana Skočilić,
Voditeljica Ureda za unutarnju
reviziju Grada Rijeke

Pročelnik:

Irena Miličević



Obrazloženje

Pravni temelj za donošenje odluke o uspostavi unutarnje revizije u društvima komunalnog sustava Grada Rijeke čine odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15 - u daljnjem tekstu: Zakon) te članak 13. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 42/16 - u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Sukladno članku 13. Pravilnika, za trgovačka društva i druge pravne osobe koje nisu u obavezi uspostaviti unutarnju reviziju sukladno odredbama Pravilnika, može se donijeti odluka o uspostavi unutarnje revizije na jedan od slijedećih načina:

- a) ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju
- b) imenovanjem unutarnjeg revizora.

Prijedlog o načinu uspostave unutarnje revizije se podnosi gradonačelniku koji procjenjuje opravdanost prijedloga te uz prethodnu suglasnost ministra financija donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije.

Komunalna i trgovačka društva komunalnog sustava Grada Rijeke su: KD Autotrolej d.o.o. Rijeka, KD Čistoća d.o.o. Rijeka, TD Energo d.o.o. Rijeka, KD Kozala d.o.o. Rijeka, TD Poslovni sustavi d.o.o., TD Rijeka plus d.o.o., TD Rijeka promet d.d. Rijeka i KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka.

Predlaže se da se poslovi revizije za trgovačka i komunalna društva komunalnog sustava Grada Rijeke odvijaju u:

- a) TD Poslovni sustavi d.o.o. uspostavom organizacijske jedinice za sva komunalna i trgovačka društva komunalnog sustava Grada Rijeke, izuzev za KD Vodovod i kanalizacija d.o.o.
- b) KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. imenovanjem unutarnjeg revizora.

Grad Rijeka je osnovao Poslovne sustave d.o.o. u studenom 2014. godine kao holding društvo koje obavlja potporne poslovne funkcije za sva komunalna i trgovačka društva komunalnog sustava Grada Rijeke, izuzev za KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka. Potporne poslovne funkcije koje TD Poslovni sustavi d.o.o. obavlja za trgovačka i komunalna društva s kojima ima sklopljene ugovore su:

- strateški razvoj i projekti,
- zajednički poslovi (pravni poslovi, kadrovski poslovi, IT podrška, poslovi zaštite na radu te opći poslovi i održavanje),
- financijsko računovodstveni poslovi (financijska operativa, kontroling, poslovi računovodstva, obračuna plaća, te poslovi osiguranja),
- nabava (javna nabava, operativna nabava i upravljanje zalihama)
- interna kontrola i revizija.

Sukladno članku 14. Pravilnika, kriteriji na osnovu kojih je procijenjena opravdanost uspostave unutarnje revizije za trgovačka i komunalna društva iz komunalnog sustava Grada Rijeke u trgovačkom društvu Poslovni sustavi d.o.o., odnosno u KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. su:

- **visina prihoda** (podaci na dan 31.12.2016.godine):
 - a) trgovačkih i komunalnih društva za koja bi se funkcija unutarnje revizije obavljala u TD Poslovni sustavi d.o.o. iznosi 476 mil kn,
 - b) KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. iznosi 121 mil kn
- **poslovni rezultat** (podaci na dan 31.12.2016.godine):
 - a) poslovni rezultat trgovačkih i komunalnih društva za koja bi se funkcija unutarnje revizije obavljala u TD Poslovni sustavi d.o.o.: za šest komunalnih i trgovačkih društava je pozitivan i iskazana dobiti iznosi ukupno 10 mil kn dok je za jedno društvo negativan (KD Čistoća d.o.o. Rijeka) te iskazani gubitak iznosi 18 mil kn,
 - b) dobit KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. iznosi 382 tis kn
- **vrijednost ukupne bilance** (podaci na dan 31.12.2016.godine):
 - a) trgovačkih i komunalnih društva za koja bi se funkcija unutarnje revizije obavljala u TD Poslovni sustavi d.o.o. iznosi 1,06 mlrd kn
 - b) KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. iznosi 1,54 mlrd kn

- **broj zaposlenih** (podaci na dan 31.12.2016.godine): -
 - a) u trgovačkim i komunalnim društvima iz komunalnog sustava za koja bi se funkcija unutarnje revizije obavljala u TD Poslovni sustavi d.o.o. zaposleno je 1.496 djelatnika,
 - b) KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. zaposleno je 308 djelatnika
- **organizacijski ustroj:**
 - a) Poslovni sustavi d.o.o. već su ustrojili organizacijsku jedinicu (Odjel interne kontrole i revizije) prije stupanja na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru iz 2015.godine, te je organizacijski ustroj u formalno pravnom smislu osiguran,
 - b) imenovani unutarnji revizor bi bio iz reda zaposlenika KD Vodovod i kanalizacija d.o.o.
- **strateški i razvojni značaj institucija** – područja poslovanja trgovačkih i komunalnih društava komunalnog sustava Grada Rijeke su područja kojima se neposredno djeluje na kvalitetu života i poslovanja svih građana i pravnih subjekata u gradu (prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i dr.) odnosno podrška su strateškim ciljevima Grada Rijeke kao jedinice lokalne samouprave koji se odnose na riječki prometni pravac i na osiguravanje dostojanstva svih građana jačanjem socijalne uključenosti i razvojem projekata od zajedničkog interesa;
- **uloga u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije**, a pogotovo kroz aktivnosti ITU mehanizma (urbane aglomeracije) kojima se između ostalog financiraju projekti kojima se poboljšavaju usluga javnog prijevoza, sustav javne vodoopskrbe i odvodnje, te povećava energetska učinkovitosti, a što su područja poslovanja pojedinih trgovačkih i komunalnih društava komunalnog sustava Grada Rijeke.

U sklopu aktivnosti suradnje definiranih člankom 23. Pravilnika, Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke bi surađivao sa organizacijskom jedinicom unutarnje revizije TD Poslovni sustavi d.o.o. i imenovanim unutarnjim revizorom KD Vodovod i kanalizacija. Suradnja bi obuhvaćala obavljanje horizontalnih i vertikalnih revizija te razmjenu informacija o procjeni poslovnih rizika, planiranju, izradu planova (godišnjih i strateških) unutarnje revizije i dr.

Sukladno regulatornom okviru, zatražena je suglasnost ministra financija na predloženi način uspostave unutarnje revizije u komunalnim i trgovačkim društvima komunalnog sustava Grada Rijeke (dalje u tekstu Suglasnost). Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole je dopisom od 21.kolovoza 2017. KLASA:470-03/17-03/01, URBROJ: 513-08-03-17-16 dostavilo traženu Suglasnost ministra financija da se unutarnja revizija uspostavi na način da:

- Trgovačko društvo Poslovni sustavi d.o.o. Rijeka uspostavi unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju koja mora imati najmanje 3 unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije koja obavlja unutarnju reviziju za:
 1. KD Kozala d.o.o.
 2. KD Autotrolej d.o.o.
 3. KD Čistoća d.o.o.
 4. TD Rijeka promet d.d.
 5. TD Rijeka plus d.o.o. i
 6. TD Energo d.o.o.
 7. TD Poslovni sustavi d.o.o.
- Komunalno društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka uspostavi unutarnju reviziju imenovanjem unutarnjeg revizora

Slijedom naprijed navedenog predlaže se Gradonačelniku da prihvati obrazloženi prijedlog i donese sljedeći

z a k l j u č a k

1. Sukladno odredbi članka 13. stavka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 42/16) , uz prethodnu suglasnost ministra financija (KLASA: 470-03/17.03-01; URBROJ: 513-08-17-16) od 21. kolovoza 2017. godine, uspostavlja se unutarnja revizija u komunalnim i trgovačkim društvima komunalnog sustava Grada Rijeke na sljedeći način:

1.1. U TD Poslovni sustavi d.o.o. ustrojava se jedinica za unutarnju reviziju sa najmanje 3 unutarnja revizora (uključujući rukovoditelja unutarnje revizije) koja će obavljati unutarnju reviziju za sljedeća komunalna i trgovačka društva: KD Autotrolej d.o.o. Rijeka, KD Čistoća d.o.o. Rijeka, TD Energo d.o.o, KD Kozala d.o.o. Rijeka, TD Poslovni sustavi d.o.o., TD Rijeka plus d.o.o. i TD Rijeka promet d.d. Rijeka;

1.2. U KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka imenovat će se unutarnji revizor.

2. Zadužuje se Odjel gradske uprave za komunalni sustav da TD Poslovni sustavi d.o.o. i KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. osigura organizacijsku podršku za uspostavu unutarnje revizije na način utvrđen u točki 1. ovog zaključka, a najkasnije do 31. prosinca 2017. godine.

3. Zadužuje se Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke da osigura savjetodavnu podršku navedenim društvima u postupku uspostave unutarnje revizije.