



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U  
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE  
NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, travanj 2015.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV. SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA	5
V. NALAZ	11
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/14-10/70  
URBROJ: 613-17-15-15

Šibenik, 27. travnja 2015.

## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

### SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 20. studenoga 2014. do 27. travnja 2015.

## I. PREDMET REVIZIJE

Prijevarena se obično karakterizira kao obmana, varanje, skrivanje, tajenje ili kršenje povjerenja, s ciljem pribavljanja koristi ili stjecanja neke neopravdane ili nepoštene prednosti. To je u većini slučajeva protupravna radnja, gdje jedna strana namjerno obmanjuje drugu pogrešnim predstavljanjem. Najčešći oblici prijevare su: zlouporaba odnosno otuđivanje imovine, prijevarena u financijskom izvještavanju, nezakonito stvaranje troškova i obveza za društvo i korupcija (osobito u postupcima nabave i prodaje).

Najbolja praksa podrazumijeva sprječavanje, otkrivanje i odgovarajući odgovor na prijevare. Postiže se uspostavljanjem standarda i omogućivanjem prepoznavanja i izvješćivanja o prijevarama, razvijanjem alata koji sprječavaju i otkrivaju prijevare i odgovarajućim odgovorom na sumnje o prijevarama.

Sprječavanje prijevare je troškovno najdjelotvorniji način njezine kontrole i smanjuje vjerojatnost njezina pojavljivanja. Podrazumijeva donošenje općih akata i uspostavu standarda kako bi se smanjila mogućnost prijevare, povećanje svjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevare kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare, te prepoznavanje rizika i uspostavljanje prikladnih unutarnjih kontrola, kao odgovor rukovoditelja na rizike prijevare. Sprječavanje treba biti podržano odgovarajućim mehanizmima otkrivanja, kako bi eventualne prijevare bile otkrivene što je moguće ranije i kako bi bile poduzete odgovarajuće aktivnosti. Primjena sustava otkrivanja prijevare ima učinak odvratanja i jamči da će pokušaji prijevare biti brzo i pouzdano otkriveni. Ako mogući počinitelji prijevare znaju da će biti otkriveni, manja je vjerojatnost da će pokušati prijevare. Sustav otkrivanja podrazumijeva analitičke i druge postupke za razotkrivanje nepravilnosti, te izvješćivanje o sumnji na prijevare.

Prijevare u javnom sektoru mogu imati za posljedicu financijske gubitke i uništavanje ugleda, mogu nepovoljno utjecati na moral zaposlenika i narušiti povjerenje javnosti u isporuku javnih usluga. Zbog toga rukovoditelji moraju osigurati djelotvorno i učinkovito sustav upravljanja javnim sredstvima i spriječiti da se prijevare pojave u njihovom području odgovornosti.

Na području Šibensko-kninske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluje i 21 trgovačko društvo koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, usluge parkiranja, upravljanje nekretninama, razvoj poljoprivredno prehrabene djelatnosti, poslovne usluge, turizam i ugostiteljstvo, radijsku djelatnost, poslovanje ulovljenom ribom, šport i rekreaciju i druge djelatnosti).

Predmet revizije učinkovitosti su politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevare te aktivnosti koje društva poduzimaju kako bi spriječila i otkrila prijevare. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije: Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin. Navedena društva su odabrana na temelju visine ostvarenih prihoda, broja zaposlenika, srodnosti djelatnosti, primljenih predavki te objava u medijima.

U proteklih pet godina u navedenim društvima nije obavljena financijska revizija, a u ranije obavljenim financijskim revizijama kod pojedinih društava su utvrđene nepravilnosti vezano uz računovodstveno poslovanje i planiranje, ostvarivanje prihoda i rashoda, evidentiranje imovine te provođenje postupaka javne nabave, što je dijelom rezultat neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik je osnovano Odlukom županijske skupštine Šibensko-kninske županije iz 1997., a u sudski registar je upisano 1998. nakon donošenja Izjave o osnivanju. Temeljni kapital iznosi 7.067.000,00 kn. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Obavlja djelatnosti održavanja i zaštite cesta. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2014. je imalo 100 zaposlenika.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je 1996. u sudski registar upisalo usklađenje s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Osnivač je Grad Šibenik. U veljači 2014. u sudski registar je upisana podjela društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik s osnivanjem novog društva Bikarac d.o.o., Šibenik za gospodarenje otpadom na području Šibensko-kninske županije na koje je prenesen dio temeljnog kapitala u iznosu 45.146.200,00 kn. Nakon podjele temeljni kapital društva iznosi 7.966.500,00 kn. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Društvo obavlja djelatnosti čišćenja i pranja javnih površina i prikupljanje i odvoz otpada. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2014. je imalo 135 zaposlenika.

Društvo Leć d.o.o., Vodice je 1996. u sudski registar upisalo usklađenje s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Temeljni kapital iznosi 4.088.700,00 kn. Osnivač je Grad Vodice. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Obavlja djelatnosti održavanja čistoće, sakupljanja, prijevoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, upravljanje i održavanje plaža i groblja, prijevoz pokojnika te obavljanje pogrebnih poslova. Tijela upravljanja su Skupština i Uprava društva. Koncem 2014. je imalo 53 zaposlenika.

Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik je upisano u sudski registar na temelju Odluke o ustrojstvu i usklađenju s odredbama Zakona o trgovačkim društvima iz rujna 1996. Temeljni kapital iznosi 11.556.376,56 kn. Osnivač je Grad Šibenik. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Obavlja djelatnosti izrade vijenaca, trgovine na malo vijencima i pogrebnom opremom, zemljane, betonske, zidarske, kamenorezačke, kamenoklesarske radove u svezi izgradnje groblja, održavanja groblja na području Grada Šibenika, obavljanja pogrebnih poslova - preuzimanja, opremanja i prijevoza pokojnika. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2014. je imalo 41 zaposlenika.

Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin je upisano u sudski registar na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2012. Temeljni kapital iznosi 1.408.000,00 kn. Jedini osnivač je Grad Knin. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Obavlja djelatnosti održavanja čistoće, sakupljanja i odlaganja otpada, javne rasvjete, usluga projektiranja i zaštite hortikulturnih površina, izvođenja hortikulturnih radova, upravljanja grobljem, održavanja groblja i prijevoza pokojnika, izrade vijenaca, ugradnje, kupnje i prodaje robe te gospodarenja građevinskim otpadom. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2014. je imalo 48 zaposlenika.

## II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- 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 prijevara
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevara
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: politike i postupci za sprječavanje prijevara, odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanja prijevara, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2014.

## III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici koji su sadržavali pitanja u vezi politika i postupaka za sprječavanje prijevara, odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanja prijevara, sustava unutarnjih kontrola te analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevara. Provjeravani su dokazi za pojedine tvrdnje iz pribavljenih odgovora. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Prigodom odabira revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Provjereno je jesu li društva uspostavila politike i postupke za sprječavanje prijevara te jesu li rukovoditelji i drugi zaposlenici upoznati s odgovornostima u pogledu sprječavanja prijevara. Nadalje, provjereno je uspostavljanje djelotvornog sustava unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te uspostavljanje odgovarajućih analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevara. Obavljena su izravna dokazna ispitivanja s obzirom na područja podložna prijevari (blagajničko poslovanje, obračun plaća i naknada, nabava roba, radova i usluga te postupci zapošljavanja i unapređivanja). Obavljeni su razgovori s direktorima, rukovoditeljima i zaposlenicima te su pribavljena obrazložena odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Jesu li uspostavljene politike i postupci za sprječavanje prijevara?
- Jesu li rukovoditelji i drugi zaposlenici upoznati sa svojim odgovornostima u pogledu sprječavanja prijevara?
- Je li uspostavljen djelotvoran sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara?
- Jesu li uspostavljeni odgovarajući analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara?

#### **IV. SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA**

##### **Politike i postupci za sprječavanje prijevara**

Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik je koncem 2012. donijelo Etički kodeks (Pravila poslovnog ponašanja) u kojem su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama i uređeno davanje i primanje poklona, ugošćavanje te korištenje sredstava organizacije (materijala, opreme, telefona, IT sustava i interneta) samo za poslovne svrhe. U siječnju 2014. donesen je Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona, kojim su utvrđena prava i obveze zaposlenika u vezi s korištenjem navedene imovine. Koncem 2012. donesen je Antikorupcijski program i Akcijski plan za suzbijanje korupcije, kojim su utvrđeni ciljevi i mjere u borbi protiv korupcije. Zaposlenici nemaju pristup imovini društva izvan radnog vremena. Izjavom o osnivanju su uređeni postupci donošenja odluka kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti. U Izjavi o osnivanju je navedeno da su tijela upravljanja Skupština, Nadzorni odbor i Uprava te je utvrđena njihova nadležnost u odlučivanju. Odluke se donose na temelju analiza, izvještaja i prijedloga. Na sjednicama Skupštine i Nadzornog odbora se sastavljaju zapisnici, odluke Skupštine su evidentirane u knjizi odluka, a odluke Nadzornog odbora i direktora su urudžbirane kroz urudžbeni zapisnik. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo osnovne informacije i podatke o djelatnostima društva, unutarnjem ustrojstvu, obavijesti o strategiji suzbijanja korupcije te o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama i podatke za kontakt službenika za informiranje te dane donacije za 2014., a nije objavilo opće akte, plan nabave, informacije o provedenim postupcima nabave, evidenciju postupaka nabave te informacije o izvršavanju ugovora.

U društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su u Izjavi o osnivanju utvrđena tijela upravljanja (Skupština, Nadzorni odbor i Uprava) te je utvrđena njihova nadležnost u odlučivanju. Donošenje odluka je potkrijepljeno točnom i potpunom dokumentacijom, zabilježeno i dokumentirano te slobodno od sukoba interesa (vode se zapisnici sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora, a odluke su evidentirane kroz protokol i arhivirane). Društvo je donošenje odluka obavljalo transparentno i u skladu s unaprijed određenim procedurama. U siječnju 2014. donesen je Pravilnik o korištenju službenih automobila. Zaposlenici nemaju pristup imovini društva izvan radnog vremena. Na mrežnim stranicama je objavilo osnovne informacije i podatke o djelatnostima društva, unutarnjem ustrojstvu, cjenike, informacije o dodijeljenim donacijama za 2013. i 2014. i informacije o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama i podatke za kontakt te informacije o javnoj nabavi (planove nabave za prethodne godine i 2015., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za prethodne godine). Društvo nije donijelo dokument u kojem su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Općim aktima nije uredilo davanje i primanje poklona, ugošćavanje te korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo za poslovne svrhe. Na mrežnim stranicama nije objavilo opće akte, plan nabave za 2014. i ažurirani registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2014. te informacije o postupcima javne i bagatelne nabave.

Društvo Leć d.o.o., Vodice je u prosincu 2013. donijelo Etički kodeks službenika i Pravilnik o načinu korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, sredstava reprezentacije i potpisivanja putnih naloga. U veljači 2014. su imenovane odgovorne osobe za gospodarenje otpadom koje se zadržavaju u prostoru skladišta izvan radnog vremena. Izjavom o osnivanju su utvrđeni poslovi i ovlasti Uprave i Skupštine društva.

Donošenje odluka je obavljeno transparentno i u skladu s unaprijed određenim procedurama te je zabilježeno (zapisnici sa sjednica skupštine, zapisnici o pregledu ponuda u postupcima javne nabave, razne objave na mrežnim stranicama društva vezane uz javnu nabavu, sukob interesa i drugo). Na mrežnim stranicama je objavilo opće akte, cjenike usluga, informacije o dodijeljenim donacijama za 2013., postupcima javne nabave i nabave bagatelne vrijednosti te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni registar nije ažuriran, odnosno nisu objavljeni ugovori zaključeni u 2014.

Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik je Pravilnikom o radu uredilo korištenje sredstava organizacije (materijala, opreme, telefona, IT sustava i interneta) isključivo za poslovne svrhe, a Pravilnikom o radu i Izjavom o osnivanju postupke donošenja odluka u nadležnosti tijela upravljanja (Skupština, Nadzorni odbor i Uprava) kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti. Donošenje odluka je obavljeno transparentno i u skladu s unaprijed određenim procedurama te je potkrijepljeno zapisnicima, bilješkama te izvješćima. Zaposlenici nemaju pristup imovini društva izvan radnog vremena. Na mrežnim stranicama su objavljene osnovne informacije i podaci o djelatnostima, cjenicima za pružanje usluga, organizaciji i poslovnicama, radnom vremenu, kontakt osobama, dodijeljenim donacijama za 2013., planovi nabave te registri ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma za prethodne godine. Društvo nije donijelo dokument u kome su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Općim aktom nije uređeno davanje i primanje poklona i ugošćavanje. Društvo nije na mrežnim stranicama objavilo opće akte, registar ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma za 2014. i Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin je Pravilnikom o radu uredilo davanje i primanje poklona i ugošćavanje. Navedenim Pravilnikom i Izjavom o osnivanju uređeni su postupci donošenja odluka u nadležnosti tijela upravljanja (Skupština, Nadzorni odbor i Uprava) kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti. Donošenje odluka je obavljeno transparentno i u skladu s unaprijed određenim procedurama te je zabilježeno i dokumentirano zapisnicima, bilješkama te izvješćima. Zaposlenici nemaju pristup imovini društva izvan radnog vremena. Društvo nije donijelo dokument u kome su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Općim aktom nije uređeno korištenje sredstava organizacije (materijala, opreme, telefona, IT sustava i Interneta) isključivo za poslovne svrhe. Društvo nema mrežne stranice i nije objavilo informacije propisane odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, osim plana nabave koji je objavljen na portalu javne nabave.

### **Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара**

Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik je donijelo Etički kodeks, Antikorupcijski program, Akcijski plan za suzbijanje korupcije i odluku o imenovanju povjerenika za etiku, kojima su utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Navedenim dokumentima je utvrđeno da povjerenik za etiku prati primjenu Etičkog kodeksa, promiče etičko ponašanje u međusobnim odnosima zaposlenika, kao i odnosima zaposlenika prema suradnicima i drugim vanjskim osobama, daje savjete zaposlenicima o etičkom ponašanju, zaprima pritužbe zaposlenika i trećih osoba na neetičko i moguće koruptivno postupanje te provodi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe.



Na temelju izvješća povjerenika za etiku o provedenom postupku ispitivanja osnovanosti pritužbe zaposlenika i trećih osoba na neetičko i moguće koruptivno postupanje, direktor razmatra pritužbu i po potrebi poduzima mjere zbog povrede te obavještava povjerenika za etiku o poduzetim mjerama. Putem oglasne ploče i objavama na mrežnim stranicama zaposlenici su upoznati s tim što se smatra prijevaram, na koji način prijevaram šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti te o potrebi ponašanja sukladno navedenim načelima.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je Pravilnikom o radu dalo smjernice zaposlenicima u pogledu standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te uređene obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaram. Izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevera, o štetnim učincima prijevera i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti ne održava.

Društvo Leć d.o.o., Vodice je donijelo Etički kodeks službenika u svrhu promicanja etičkih i moralnih načela i vrijednosti u ponašanju zaposlenika s ciljem ostvarivanja zajedničkog dobra i javnog interesa. Društvo je donijelo interne akte, kojima je uređeno poslovanje i utvrđena pravila ponašanja čime se osigurava transparentno poslovanje i smanjuje mogućnost prijevera. Općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te uređene obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaram. Izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevera, o štetnim učincima prijevera i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti ne održava.

Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik je Pravilnikom o radu dalo smjernice zaposlenicima u pogledu standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaram. Izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevera, o štetnim učincima prijevera i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti ne održava.

Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin je Pravilnikom o radu dalo smjernice zaposlenicima u pogledu standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaram. Izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevera, o štetnim učincima prijevera i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti ne održava.

### **Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera**

U društvu Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik je funkcioniranje unutarnjih kontrola uređeno Izjavom o osnivanju kojom su utvrđene nadležnosti direktora, Nadzornog odbora i Skupštine te Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, kojim je funkcioniranje unutarnjih kontrola uređeno sustavom subordinacije. Također su uvedeni standard kvalitete ISO 9001:2008 i standard zaštite okoliša ISO 14001:2004. Funkcioniranje unutarnjih kontrola se tijekom 2013. i 2014. ocjenjuje kroz redovnu internu prosudbu predstavnika uprave za kvalitetu i okoliš i direktora društva o ocjeni sustava te kroz izvještaj o izvedenim preporučenim radnjama za potvrdu certifikata za uvedene standarde.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i standardima kvalitete i zaštite okoliša su unutarnje kontrole oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno uređena je podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Društvo svake godine ocjenjuje specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara o čemu se sastavljaju izvješća o provođenju standarda kvalitete i zaštite okoliša. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Uredilo je način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. U Izjavi o osnivanju je utvrđeno da direktor samostalno i pojedinačno raspolaže sredstvima do 400.000,00 kn, a iznad uz suglasnost Nadzornog odbora. Vanjska revizija je u posljednjih pet godina obavljala reviziju godišnjih financijskih izvještaja za svaku poslovnu godinu. Revizijom financijskih izvještaja za 2013. je izraženo mišljenje da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama fer prezentiraju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2013. i njegovu financijsku uspješnost za 2013. sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je za obavljanje djelatnosti uspostavilo sektore i službe unutar kojih je više razina upravljanja. Za potrebe računovodstva su doneseni interni akti i računovodstvene politike, kojima je uređeno računovodstveno poslovanje. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa uređeno je za dodjelu donacija iznad 5.000,00 kn za koje je potrebna suglasnost Nadzornog odbora. Društvo nije uredilo način funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola te ne ocjenjuje njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno nije uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentacije, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisna provjera. Društvo u posljednje dvije godine nije ocijenilo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Za svaku poslovnu godinu u posljednjih pet godina je obavljena vanjska revizija financijskih izvještaja. Revizijom financijskih izvještaja za 2013. je izraženo mišljenje da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama fer prezentiraju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2013. i njegovu financijsku uspješnost za 2013. sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Društvo Leć d.o.o., Vodice je Pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta uredilo radna mjesta i razine odgovornosti. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Obavljena je vanjska revizija financijskih izvještaja za 2012., te za povećanja temeljnog kapitala ulaganjem iz ostvarene dobiti. Revizijom financijskih izvještaja za 2012. je izraženo mišljenje da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama fer prezentiraju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2012. i njegovu financijsku uspješnost za 2012. sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uveden je standard kvalitete za komunalne djelatnosti ISO 9001. Društvo nije općim aktom uredilo način funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola te ne ocjenjuje njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno nije uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentacije, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisna provjera. Društvo nije u posljednje dvije godine ocijenilo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik nije općim aktom uredilo način funkcioniranja unutarnjih kontrola te ne ocjenjuje njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno nije uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentacije, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisna provjera. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo u posljednje dvije godine nije ocijenilo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. U posljednjih pet godina nije bilo podvrgnuto vanjskoj reviziji.

Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji oblikovalo unutarnje ustrojstvo, hijerarhiju, sistematizaciju te broj radnih mjesta za obavljanje djelatnosti. Izjavom o osnivanju direktor raspolaže financijskim sredstvima do 1.000.000,00 kn, a iznad uz suglasnost Nadzornog odbora. Društvo nije općim aktom uredilo način funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola te ne ocjenjuje njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno nije uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje odgovarajuće dokumentacije, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisna provjera. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo u posljednje dvije godine nije ocijenilo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. U posljednjih pet godina nije bilo podvrgnuto vanjskoj reviziji.

### **Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara**

Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik istražuje sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Etičkim kodeksom je utvrdilo postupke i tehnike otkrivanja prijevara na svim razinama odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne), smjernice za aktivnosti i suradnju s dobavljačima, poslovnim partnerima, suradnicima te su regulirane aktivnosti ključne za uspješno poslovanje, kvalitetu pružanja usluga i očuvanja imovine. Imenovan je povjerenik za etiku. Društvo redovito nadzire podatke koji se odnose na područja podložna prijevari. Standardima upravljanja kvalitetom i upravljanja okolišem je utvrđen način nadziranja poslovanja. Uprava je u rujnu 2013. izradila Izvješće o ocjeni sustava upravljanja kvalitetom nakon provedene interne prosudbe unutar društva. U studenome 2014. je provedena obnavljajuća prosudba i potvrđena stabilnost sustava i produženo važenje certifikata za uvedene standarde. Etičkim kodeksom su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare te je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare i uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih se ukazuje na sumnjive aktivnosti. U društvu nije bilo pritužbi koje mogu ukazivati na prijevarne aktivnosti.

Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik ne istražuje moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar društva. Društvo ne nadzire podatke koji se odnose na područja podložna prijevari (blagajničko poslovanje, obračun plaća i naknada, nabava roba, radova i usluga, postupci zapošljavanja i unapređivanja). Općim aktom nije uređen način izvješćivanja o sumnji na prijevare i zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare. Anonimni i povjerljivi kanali dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti nisu uspostavljeni. U društvu nije bilo pritužbi koje mogu ukazivati na prijevarne aktivnosti.

Društvo Leć d.o.o., Vodice nadzire provođenje javne nabave i blagajničko poslovanje koja su podložna prijevarama. Društvo ne istražuje moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Postupcima i tehnikama otkrivanja prijevarama nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar društva. Općim aktom nije uređen način izvješćivanja o sumnji na prijevarama i zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevarama. Anonimni i povjerljivi kanali dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti nisu uspostavljeni. U društvu nije bilo pritužbi koje mogu ukazivati na prijevarama aktivnosti.

Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik nadzire provođenje javne nabave i blagajničko poslovanje koja su podložna prijevarama. Društvo ne istražuje sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima te postupcima i tehnikama otkrivanja prijevarama nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar društva. Općim aktima društva nisu uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevarama, nije zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevarama te nisu uspostavljeni anonimni i povjerljivi kanali dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. U društvu nije bilo pritužbi koje mogu ukazivati na prijevarama aktivnosti.

Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nadzire provođenje javne nabave i blagajničko poslovanje koja su podložna prijevarama. Društvo ne istražuje moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima te postupcima i tehnikama otkrivanja prijevarama nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar društva. Općim aktima nisu uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevarama, nije zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevarama, te nisu uspostavljeni anonimni i povjerljivi kanali dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. U društvu nije bilo pritužbi koje mogu ukazivati na prijevarama aktivnosti.

## V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: politike i postupci za sprječavanje prijevара, odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanja prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanja prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара.

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice imaju etički kodeks u kojem su naveli etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Davanje i primanje poklona i ugošćavanje je uređeno u društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin. Društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik su etičkim kodeksom i pravilnicima uredila korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je donijelo Pravilnik o korištenju službenih automobila. Postupci donošenja odluka u društvima obuhvaćenim revizijom su uređeni izjavama o osnivanju i pravilnicima o radu. Donošenje odluka u trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom se obavljalo transparentno, potkrijepljeno je točnom i potpunom dokumentacijom i u skladu s unaprijed određenim procedurama te je zabilježeno i dokumentirano i slobodno od sukoba interesa. Prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), društva su obvezna na mrežnim stranicama objaviti informacije koje, između ostaloga, sadrže opće akte i odluke, kojima se utječe na interese korisnika te informacije o unutarnjem ustrojstvu i postupcima javne nabave. Na mrežnim stranicama su objavljene za društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik informacije o poslovanju i unutarnjem ustrojstvu, društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik planovi nabave za prethodne godine i 2015., registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za prethodne godine, društvo Leć d.o.o., Vodice opći akti i informacije o javnoj nabavi te za društvo Čempresi d.o.o., Šibenik planovi nabave te registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za prethodne godine.

Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nisu donijela dokument u kome su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Općim aktima društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik nisu uredila davanje i primanje poklona i ugošćavanje, a društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe.

Društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik nisu na mrežnim stranicama objavila opće akte, a društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik plan nabave i informacije o provedenim postupcima nabave za 2014. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik nisu objavili ažurirani registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2014. Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nema mrežne stranice i nije objavilo informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, osim plana nabave koji je objavljen na portalu javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin donijeti dokument u kojem bi se navele etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama, društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik općim aktom urediti primanje i davanje poklona i ugošćavanje te društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin općim aktom urediti korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe. Državni ured za reviziju predlaže društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik na mrežnim stranicama objaviti opće akte, društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik plan nabave i informacije o provedenim postupcima nabave za 2014. Nadalje predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik objaviti ažurirani registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2014., a društvu Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin na mrežnim stranicama objaviti informacije propisane odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju na mrežnim stranicama objaviti opće akte, plan nabave i informacije o provedenim postupcima nabave za 2014.*

*Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da će u roku šest mjeseci donijeti akte, kojima će urediti etički kodeks, akcijski plan za suzbijanje korupcije, odluku o imenovanju osobe kao povjerenika za etiku i pravilnik o davanju i primanju poklona i ugošćavanju te pravilnikom urediti korištenje telefona, IT sustava i druge opreme isključivo za poslovne svrhe. Također, navodi da će u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju na mrežnim stranicama objaviti opće akte.*

*Društvo Leć d.o.o., Vodice se očitovalo da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o objavi ažurnog registra ugovora i okvirnih sporazuma za 2014.*

*Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da je kao društvo u 100,0 % vlasništvu Grada Šibenika tijelo javne vlasti i u svom dugogodišnjem radu omogućava pravo na pristup informacijama kako fizičkim tako i pravnim osobama te su zatražene informacije uvijek dostavljali pravodobno, potpuno i točno. Nadalje, navodi da posluje u javnom interesu, naročito poštujući i razvijajući osnovne vrijednosti pravičnosti, poštenja, integriteta, kvalitete usluge, transparentnosti, poduzetnosti, timskog rada i raznih drugih vrijednosti te nije imalo problema s pristupom informacijama. Također, navodi da je pristupilo izradi Etičkog kodeksa u kojem će navesti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama i urediti davanje i primanje poklona i ugošćavanje te da će donijeti odluke o imenovanju službenika za informiranje i službenika za zaštitu osobnih podataka, što će objaviti na mrežnim stranicama.*

*Nadalje, navodi da su informacije o javnoj nabavi uredno objavljivane na mrežnim stranicama, a registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2014. nije ažuriran jer je promijenjen operater koji će izraditi novu mrežnu stranicu.*

*Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin se očitovalo da prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju te da će u skladu s preporukom u što skorijem roku donijeti dokument u kojem bi se navele etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama i akt, kojim će se urediti korištenje opreme, telefona i IT sustava isključivo za poslovne svrhe. Navodi da je u ožujku 2015. zaključen ugovor o dopunskom radu za radno mjesto administratora za održavanje sistemskih i mrežnih sustava koje je bilo upražnjeno te da je mrežna stranica u postupku izrade nakon čega će biti objavljene sve informacije koje je društvo po Zakonu o pravu na pristup informacijama obvezni objaviti zajedno s općim aktima, informacijama o unutarnjem ustrojstvu i postupcima javne nabave.*

## 2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice su dala Etičkim kodeksom, a društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin Pravilnikom o radu. Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik Etičkim kodeksom je utvrdilo postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te su putem oglasne ploče i objavama na mrežnim stranicama navedenog društva zaposlenici upoznati o tome što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti te o potrebi ponašanja sukladno navedenim načelima. U društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i nisu uređene obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Navedena društva ne održavaju izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара, o štetnim učincima prijevара i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te održavati izobrazbu o prijevari.

- 2.2. *Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik se očitovalo da će u roku šest mjeseci izraditi opći akt, kojim bi se utvrdili postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.*

*Društvo Leć d.o.o., Vodice se očitovalo da prihvaća prijedlog o utvrđivanju postupaka za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obvezama rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te održavanje izobrazbe o prijevari.*

*Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik se očitovalo da prihvaća preporuke iz Izvješća. U očitovanju navodi da nije utvrdilo postupak za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, jer ne postoji nijedna prijava na rukovoditelje i druge zaposlenike za slučajeve sumnje na prijeveru. Nadalje, navodi da će u Etičkom kodeksu koji je u izradi utvrditi postupak za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijeveru te održavati izobrazbu o prijeveri. Također, navodi da će putem oglasne ploče i objavama na mrežnim stranicama zaposlenike upoznati o tome što se smatra prijeverom, na koji način prijevera šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.*

*Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin u očitovanju navodi da će u što skorijem roku općim aktom utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijeveru.*

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

- 3.1. Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i standardima kvalitete i zaštite okoliša uredilo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Uvedenim standardom kvalitete su uređeni procesi upravljanja kvalitetom, određen njihov slijed i međusobno djelovanje, kriteriji i metode za upravljanje procesima, osigurana dostupnost potrebnih resursa i informacija nužnih za potporu pri provođenju i nadziranju te trajnom poboljšavanju navedenih procesa. Društvo je tijekom 2013. i 2014. ocijenilo funkcioniranje unutarnjih kontrola kroz redovnu internu prosudbu i izvještaj o izvedenim preporučenim radnjama za potvrdu certifikata za uvedene standarde. Unutarnje kontrole su oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijeveru, odnosno Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i standardima kvalitete i zaštite okoliša je uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Društvo svake godine ocjenjuje specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera o čemu se sastavljaju izvješća o provođenju standarda kvalitete i zaštite okoliša. Društvo je izjavom o osnivanju uredilo način odobravanja financijskih transakcija na način da direktor samostalno i pojedinačno raspoložuje sredstvima do 400.000,00 kn, a društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin do 1.000.000,00 kn, a iznad navedene vrijednosti uz suglasnost nadzornog odbora. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa uredilo za dodjelu donacija iznad 5.000,00 kn za koje je potrebna suglasnost Nadzornog odbora. U posljednjih pet godina društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice su bila podvrgnuta vanjskoj reviziji. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nisu općim aktom uredila način funkcioniranja unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera te ne ocjenjuju njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole u navedenim društvima nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijeveru, odnosno općim aktima nisu uređene podjele dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Također u navedenim društvima nisu u posljednje dvije godine ocjenjena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera.



Društva Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik nisu uredila način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa, osim za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin općim aktom urediti način funkcioniranja unutarnjih kontrola te ocjenjivati njihovo funkcioniranje. Nadalje predlaže oblikovati unutarnje kontrole na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno urediti podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Također predlaže ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Nadalje predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik općim aktom urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

- 3.2. *Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik se očitovalo da će razmotriti uspostavu unutarnje kontrole u skladu sa zakonskom regulativom te da će predložiti osnivaču Gradu Šibeniku da kroz izjavu o osnivanju društva utvrdi visinu i način odobravanja financijskih transakcija za veće iznose.*

*Društvo Leć d.o.o., Vodice prihvaća prijedlog o načinu način funkcioniranja unutarnjih kontrola i ocjeni njihovog funkcioniranja, oblikovanju unutarnjih kontrola u svrhu sprječavanja prijevara, podjele dužnosti, rotacije zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere, o ocjeni specifičnih područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te o načinu odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.*

*Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da u dosadašnjem poslovanju djeluje na način da svaka služba ima svog poslovođu ili rukovoditelja koji kontrolira i nadzire rad svojih djelatnika o čemu izvješćuje direktora koji nadalje podnosi izvješće o tekucem poslovanju Nadzornom odboru. Nadalje, navodi da u dugogodišnjem radu nije zaprimljena nijedna prijava na prijevare. U vezi načina funkcioniranja unutarnjih kontrola navodi da će ih urediti te oblikovati na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno urediti fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Nadalje, navodi da rotacija zaposlenika i poslova trenutno nije moguća zbog ograničenog broja zaposlenika i njihovu stručnost na pojedinim poslovima te da će način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa urediti u dogovoru s Nadzornim odborom.*

*Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin se očitovalo da će u što skorijem roku općim aktom urediti način funkcioniranja unutarnjih kontrola te ocjenjivati njihovo funkcioniranje, oblikovati unutarnje kontrole na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno urediti podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere.*

#### 4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik istražuje sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima te je postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara obuhvatilo sve razine odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne). Društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nadziru podatke koji se odnose na područja podložna prijevarama. Etičkim kodeksom društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru, a Akcijskim planom za suzbijanje korupcije je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Društvo je uspostavilo anonimne i povjerljive kanale dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin ne istražuju moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Postupcima i tehnikama otkrivanja prijevarama nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar navedenih društava. Općim aktima nisu uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru, te nisu zajamčila anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru, nisu uspostavila anonimne i povjerljive kanale dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti i nisu zaprimila pritužbe koje mogu ukazivati na prijevarne aktivnosti. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik ne nadzire podatke koji se odnose na područja podložna prijevarama (blagajničko poslovanje, obračun plaća i naknada, nabava roba, radova i usluga, postupci zapošljavanja i unapređivanja).

Izravnim dokaznim ispitivanjem su obavljene provjere blagajničkog poslovanja, obračuna plaća i naknada, nabave roba, radova i usluga te postupaka zapošljavanja i unapređivanja kod trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom s obzirom da je ocjenjeno da su navedena područja u najvećoj mjeri podložna prijevarama. Nepravilnosti nisu utvrđene kod blagajničkog poslovanja u društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin, kod obračuna plaća i naknada zaposlenicima u društvima Ceste Šibenik, d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik, Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin te kod nabave roba, radova i usluga u trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom. Nepravilnosti su utvrđene u područjima blagajničkog poslovanja (društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik), obračuna plaća (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice) te zapošljavanja i unapređivanja (društva obuhvaćena revizijom). U društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik su od 1. siječnja do 16. prosinca 2014. uplate u glavnu blagajnu iznosile 1.737.948,00 kn. Blagajnički izvještaji se sastavljaju na dan kad je iskazan promet u blagajni. Odlukom društva je utvrđena visina blagajničkog maksimuma u iznosu 30.000,00 kn, a uvidom u poslovne knjige je utvrđeno da je kod 75 od 239 blagajničkih izvještaja stanje novca na koncu dana iznosilo od 30.095,00 kn do 56.882,00 kn, što je iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Nadalje, u navedenom društvu uvidom u obračun plaća za siječanj, kolovoz i prosinac 2014. je utvrđeno da je za obračun plaća primijenjena osnovica u iznosu 2.973,00 kn, dok je kolektivnim ugovorom iz studenoga 2013. utvrđeno da osnovicu čini najniža osnovna plaća u iznosu 2.250,00 kn neto, a kolektivnim ugovorom iz studenoga 2014. u iznosu 3.400,00 kn bruto, koje se usklađuju s porastom plaća u društvu. Od siječnja do studenoga 2014. plaća je obračunana po osnovici većoj za 723,00 kn, a za prosinac 2014. po osnovici manjoj za 427,00 kn od utvrđenih kolektivnim ugovorima.

Uvidom u obračun plaća za siječanj i kolovoz 2014. za društvo Leć d.o.o., Vodice je utvrđeno da je primjenjivana osnovica u iznosu 3.350,00 kn koja je utvrđena odlukom direktora iz 2007. Pravilnikom o radu iz 2010. je određeno da se osnovica za izračun najniže plaće utvrđuje u skladu sa Zakonom o radu i Odlukom o najnižoj osnovici plaće na razini Republike Hrvatske. Uredbom Vlade Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 156/13) je utvrđena visina minimalne plaće u bruto iznosu 3.017,61 kn. Za obračun plaća za 2014. je primjenjivana osnovica veća za 332,00 kn u odnosu na osnovicu utvrđenu Uredbom Vlade Republike Hrvatske. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2015.) je donesen novi Pravilnik o radu, kojim je utvrđena osnovica za obračun plaća u iznosu 3.350,00 kn. Tijekom 2014. društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin su zapošljavala bez provođenja javnog natječaja. Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik je zaposlilo devet zaposlenika, a javni natječaj je objavljen za jednog zaposlenika. Društva Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin potrebu za zaposlenicima oglašavaju putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Društvo Leć d.o.o., Vodice zapošljava zaposlenike za koje su korištene potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u ranijim godinama. Tijekom 2014. su u društvu Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik provedena dva postupka unapređivanja zaposlenika po odluci direktora na prijedlog neposredno nadređenog rukovoditelja zaposlenika. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu utvrdila procedure, kojima bi se odredio način i kriteriji kako bi zapošljavanje i unapređivanje bilo transparentno i slobodno od sukoba interesa te kako bi se zaposlili najbolji kandidati.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin istraživati moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Također, predlaže postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара obuhvatiti sve razine odgovornosti unutar navedenih društava, općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru te uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Nadalje, predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nadzirati područja podložna prijevari. Predlaže društvu Gradska čistoća d.o.o., Šibenik zadržavati gotovinu u blagajni na kraju radnog dana u skladu s odlukom o blagajničkom maksimumu te obračunavati plaće zaposlenicima u skladu s aktima društva. Nadalje, predlaže trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom zapošljavati putem javnog natječaja i utvrditi procedure, kojima bi se odredio način i kriteriji kako bi zapošljavanje i unapređivanje bilo transparentno i slobodno od sukoba interesa te kako bi se zaposlili najbolji kandidati.

- 4.2. *Društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi potrebe uvođenja procedura, kojima bi se na jasan način odredio kriterij prilikom zapošljavanja te se prvenstveno obvezuje u narednom razdoblju u pisanom obliku utvrditi kriterije za zapošljavanje i unapređivanje. Također, navodi da se prilikom zapošljavanja i zasnivanja radnog odnosa rukovodi ustaljenom procedurom, prema kojoj kandidati podnose zamolbu i prilažu svoj životopis na temelju kojih se odabire manji broj kandidata koji se pozivaju na testiranje stručnih znanja i specifičnih sposobnosti i intervju.*

*Nadalje, ističe da se prilikom zaključivanja ugovora o radu određuje probni rok, nakon čega tročlana komisija imenovana od direktora, ocjenjuje da li je zaposlenik zadovoljio na probnom radu. Društvo navodi da je dio kriterija za zapošljavanje određen i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u društvu iz 2010. te da do sada nije potrebu za radnim mjestom oglašavalo putem javnog natječaja s obzirom na činjenicu da nije obveznik raspisivanja natječaja za novootvoreno radno mjesto, kako stoji u mišljenju objavljenom u časopisu Informator broj 5379 iz 2005.*

*Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da će u roku šest mjeseci urediti sva pitanja koja se odnose na moguće sumnjive transakcije, postupke i tehnike otkrivanja prijevара, prijevare, izraditi zahtjeve za izvješćivanje te zajamčiti anonimnost i zaštitu osobama koje izvijeste o sumnji. Također navodi da će odmah postupiti sukladno odluci o blagajničkom maksimumu, uskladiti obračun plaće s odredbama Kolektivnog ugovora te po pitanju zapošljavanja razmotriti zakonsku regulativu i po njoj postupiti.*

*Društvo Leć d.o.o., Vodice prihvaća prijedloge koji se odnose na istraživanje mogućih sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima, postupke i tehnike otkrivanja prijevара na svim razinama odgovornosti i izvješćivanje o sumnji na prijeveru. Nadalje, navodi da će jamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru i uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Također, navodi da će zapošljavati putem javnog natječaja uz procedure koje uređuju način i kriterije kako bi zapošljavanje i unapređivanje bilo transparentno i slobodno od sukoba interesa, uz zapošljavanje najboljih kandidata.*

*Društvo Čempresi d.o.o., Šibenik u očitovanju navodi da nije istraživalo sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima jer u redovnoj kontroli i nadzoru poslovanja nisu utvrđene nikakve nepravilnosti, odnosno sumnje na prijeveru. Nadalje, navodi da će općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijeveru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru te uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine. Također se očitovalo da će ubuduće nastojati zapošljavati putem javnog natječaja uz navođenje podataka da je u 2014. zaposleno devet zaposlenika, od čega četiri na neodređeno vrijeme (za jednog je raspisan javni natječaj preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), dva na određeno vrijeme zbog zamjene privremeno odsutnih zaposlenika te tri na vrijeme od šest mjeseci na poslovima održavanja zelenih površina – javni radovi (za što je raspisan javni natječaj preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje).*

*Društvo Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin u očitovanju navodi da prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju te da će u što skorijem roku postupiti po danim preporukama.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA

Rukovoditelji su obvezni osigurati djelotvoran i učinkovit sustav upravljanja javnim sredstvima i spriječiti da se prijevare pojave u njihovom području odgovornosti. Sprječavanje prijevare podrazumijeva donošenje općih akata i uspostavu standarda kako bi se smanjila mogućnost prijevare, povećanje svjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti prijevare kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare, te prepoznavanje rizika i uspostavljanje prikladnih unutarnjih kontrola, kao odgovor na rizike prijevare.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je društvo Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik poduzimalo potrebne aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nisu poduzimala potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevare te su potrebna značajna poboljšanja.

Etički kodeks u kojem su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama imaju društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice. Davanje i primanje poklona i ugošćavanje je uređeno u društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin. Korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe uredila su društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je donijelo Pravilnik o korištenju službenih automobila. Postupci donošenja odluka u društvima obuhvaćenim revizijom su uređeni izjavama o osnivanju i pravilnicima o radu. Donošenje odluka u trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom je potkrijepljeno točnom i potpunom dokumentacijom, obavljeno je transparentno i u skladu s unaprijed određenim procedurama, zabilježeno je i dokumentirano te slobodno od sukoba interesa. Dokument u kome su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama nemaju društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin. Davanje i primanje poklona i ugošćavanje nisu općim aktima uredila društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nisu općim aktom uredila korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe.

Smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu u društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice su dane Etičkim kodeksom, a društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin Pravilnikom o radu. Postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevare su utvrđeni Etičkim kodeksom u društvu Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik. Navedeno društvo održava izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare putem objava na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama društva te su zaposlenici upoznati o tome što se smatra prijevaram, na koji način prijevare šteti društvu, kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti i o potrebi ponašanja sukladno navedenim načelima. Općim aktima nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, uređene obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevare, te se ne održava izobrazba vezana uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, o štetnim učincima prijevare i načinu prijavljivanja sumnjivih aktivnosti u društvima Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i standardima kvalitete i zaštite okoliša je uređeno funkcioniranje unutarnjih kontrola u društvu Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik. Navedeno društvo je tijekom 2013. i 2014. ocijenilo funkcioniranje unutarnjih kontrola kroz redovnu internu prosudbu i izvještaj o izvedenim preporučenim radnjama za potvrdu certifikata za uvedene standarde, te je unutarnje kontrole oblikovalo na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i standardima kvalitete i zaštite okoliša je uređena podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Društvo svake godine ocjenjuje specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara o čemu se sastavljaju izvješća o provođenju standarda kvalitete i zaštite okoliša. Izjavom o osnivanju u društvima Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin uređeno je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik je odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa uredilo za dodjelu donacija. U posljednjih pet godina društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice su bila podvrgnuta vanjskoj reviziji. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nisu općim aktom uredila način funkcioniranja unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te ne ocjenjuju njihovo funkcioniranje. Unutarnje kontrole u navedenim društvima nisu oblikovane na način da njihova primjena spriječi prijevare, odnosno općim aktima nisu uređene podjele dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Također u navedenim društvima nisu u posljednje dvije godine ocjenjena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Društva Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik nisu uredila način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa, osim za dodjelu donacija. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima se istražuju te su postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara obuhvaćene sve razine odgovornosti u društvu Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik. Društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin nadziru područja podložna prijevarama. Etičkim kodeksom društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare, a Akcijskim planom za suzbijanje korupcije je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare. Navedeno društvo je uspostavilo anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin ne istražuju sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara nisu obuhvaćene sve razine odgovornosti unutar navedenih društava. Općim aktima nisu uređeni zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevare, nije zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare, te nisu uspostavljeni anonimni i povjerljivi kanali dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti. Društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik ne nadzire područja podložna prijevarama.

Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđene nepravilnosti u područjima blagajničkog poslovanja (društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik), obračuna plaća (društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Leć d.o.o., Vodice) te zapošljavanja i unapređivanja (sva društva).

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- donijeti dokument u kojem bi se navele etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- općim aktom urediti primanje i davanje poklona i ugošćavanje (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik)
- općim aktom urediti korištenje opreme, telefona, IT sustava i drugo isključivo za poslovne svrhe (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- na mrežnim stranicama objaviti opće akte (društva Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradska čistoća d.o.o., Šibenik i Čempresi d.o.o., Šibenik), plan nabave i informacije o provedenim postupcima nabave za 2014. (Ceste Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradska čistoća d.o.o., Šibenik), ažurirani registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2014. (Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik), opće akte, informacije o unutarnjem ustrojstvu i postupcima javne nabave (Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te održavati izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- općim aktom urediti način funkcioniranja unutarnjih kontrola, ocjenjivati njihovo funkcioniranje, oblikovati unutarnje kontrole na način da njihova primjena spriječi prijevaru, odnosno urediti podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevare (Društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice i Čempresi d.o.o., Šibenik)
- istraživati moguće sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- postupcima i tehnikama otkrivanja prijevare obuhvatiti sve razine odgovornosti (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)

- nadzirati područja podložna prijeveri koja se odnose na blagajničko poslovanje, obračun plaća i naknada, nabava roba, radova i usluga, postupci zapošljavanja i unapređivanja (društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik)
- općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijeveru (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine (društva Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Leć d.o.o., Vodice, Čempresi d.o.o., Šibenik i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin)
- zadržavati gotovinu u blagajni na kraju radnog dana u skladu s odlukom o blagajničkom maksimumu te obračunavati plaće zaposlenicima u skladu s aktima društva (društvo Gradska čistoća d.o.o., Šibenik)
- zapošljivati putem javnog natječaja i utvrditi procedure kako bi zapošljavanje i unapređivanje bilo transparentno i slobodno od sukoba interesa te kako bi se zaposlili najbolji kandidati (sva društva).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela sprječavanju i ranom otkrivanju prijevera te postizanju boljeg upravljanja javnim sredstvima i većoj transparentnosti i odgovornosti.