



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

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  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/14-10/49  
URBROJ: 613-08-17-63

Koprivnica, 16. svibnja 2017.

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  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), 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 Koprivničko-križevačke županije.

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

Postupci provjere provedeni su od 15. veljače do 16. svibnja 2017.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2014. do 31. ožujka 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno šest trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije. To su: Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica, Koming d.o.o., Koprivnica, Koprivnica plin d.o.o., Koprivnica, Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Komunalije-plin d.o.o., Đurđevac te Selsko komunalno društvo Molve d.o.o., Molve.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevare
- utvrditi poduzimaju li društva 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 je ocijenio, da od šest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, društvo Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica je poduzimalo potrebne aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare, društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Koming d.o.o., Koprivnica, Koprivnica plin d.o.o., Koprivnica i Komunalije-plin d.o.o., Đurđevac su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok su kod društva Selsko komunalno društvo Molve d.o.o., Molve potrebna značajna poboljšanja. Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара i analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара, te su društvima dane preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela sprječavanju i ranom otkrivanju prijevара te postizanju boljeg upravljanja javnim sredstvima i većoj transparentnosti i odgovornosti.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Za potrebe provjere provedbe danih preporuka pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba i obavljen uvid u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi, koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Provjerom provedbe danih preporuka nije obuhvaćeno društvo Koprivnica plin d.o.o., Koprivnica, jer je Grad Koprivnica početkom 2017. prodao 75,0 % udjela u spomenutom društvu trgovačkom društvu izvan javnog sektora.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 47 danih preporuka, provedeno 37 preporuka, a deset preporuka nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Broj preporuka		
	Ukupno dane preporuke	Provedene preporuke	Neprovedene preporuke
Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica	3	3	0
Koming d.o.o., Koprivnica	5	3	2
Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	16	14	2
Komunalije-plin d.o.o., Đurđevac	3	3	0
Selsko komunalno društvo Molve d.o.o.	20	14	6
Ukupno	47	37	10
% provedbe	100,0	78,7	21,3

#### **Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica**

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

##### 1.1. Preporučeno je donijeti pisane akcijske planove ili druge dokumente, kojima bi se utvrdile odgovarajuće protumjere i načini upravljanja utvrđenim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je sastavilo Antikorupcijski program kojim je, između ostalog, utvrdilo prioritetna područja u borbi protiv korupcije, temeljne ciljeve antikorupcijskog programa te mjere sustavnog otklanjanja korupcije. Sastavni dio Antikorupcijskog programa je Akcijski plan za provedbu navedenog Programa kojim su utvrđeni ciljevi, mjere, aktivnosti, rokovi i nadležnosti za njegovo provođenje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 1.2. Preporučeno je donijeti pisane upute za planiranje javne nabave, koje bi bile dopuna postojećim dokumentima, kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Upute za planiranje i provođenje javne nabave, kojima su utvrđeni postupci planiranja, pripreme i provedbe javne nabave roba, radova i usluga, kontrole izvršenja ugovora o javnoj nabavi, vođenja evidencija, izvješćivanja o javnoj nabavi te druga pitanja u vezi provedbe javne nabave. Utvrđeni su rizici u planiranju i provođenju postupaka javne nabave te mjere za smanjenje i otklanjanje utvrđenih rizika (kontinuirana izobrazba, dodatna objava javnih nabava, transparentno provođenje postupaka javne nabave, jednak tretman svih sudionika javne nabave, poticanje tržišnog natjecanja, unutarnja kontrola u pripremi i provođenju postupaka i drugo). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke izvješćivanja o sumnjama na prijevaru te zajamčiti zaštitu i anonimnost osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je Akcijskim planom za provođenje antikorupcijskog programa u cilju stvaranja preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama, kao jednu od mjera utvrdilo jačanje sustava za prijavljivanje nepravilnosti. U skladu s utvrđenim aktivnostima za provedbu navedene mjere, na mrežnim stranicama društva objavljene su smjernice za prijavu nepravilnosti te adresa e-pošte na koju se mogu prijaviti sumnje na nepravilnosti ili sukob interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Koming d.o.o., Koprivnica**

#### 1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 1.1. Preporučeno je općim aktima urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola, kako bi se postigli uvjeti za otklanjanje i sprječavanje pojava prijevara (podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere).

Preporuka je provedena. Društvo je sustav unutarnjih kontrola oblikovalo kroz sustav upravljanja kvalitetom kojim su uređene procedure poslovnih procesa koje redovito nadziru, kontroliraju i poboljšavaju. Doneseni su i drugi unutarnji akti, kojima je uređeno funkcioniranje unutarnjih kontrola na način da spriječe prijevaru, odnosno uređene su podjele dužnosti, postupci odobravanja, odgovarajućeg dokumentiranja, kontrola, nadgledanja i neovisnih provjera. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te razviti odgovarajuće protumjere i donijeti akcijske planove za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka nije provedena. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je donijeti pisane upute za određena područja u poslovanju koja mogu biti podložna prijevari, koje bi bile dopuna već postojećim dokumentima te jasne i konkretne procedure za poslovne procese, koji nisu obuhvaćeni postojećim dokumentima, kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Procedure za naplatu potraživanja i proces nabave te popis ovlasti/odgovornosti za potpisivanje i supotpisivanje dokumenata kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Procedurom naplate potraživanja utvrđen je obračun i naplata dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Procedurom u sustavu upravljanja kvalitetom (opis procesa nabave) utvrđen je tijek nabave, opis aktivnosti pojedinih sudionika u nabavi, odgovornost i rokovi za ispunjenje te dokumenti koji prate nabavu.

Popisom ovlasti/odgovornosti za potpisivanje i supotpisivanje dokumentacije utvrđene su vrste dokumenata u poslovanju te ovlaštenici za potpisivanje, a kod određene dokumentacije i supotpisatelji (primjerice za ugovore, ulazne i izlazne račune, predračune). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

### 2.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka nije provedena. Do vremena obavljanja provjere danih preporuka društvo nije provodilo istraživanja o sumnjivim transakcijama, skrivenim odnosima među pojedincima, organizacijama i događajima, te nije uočilo takve pojave. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke izvješćivanja o sumnjama na prijevaru te zajamčiti zaštitu i anonimnost osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti kojim je uređeno postupanje s obavijestima o nepravilnostima i sumnjama na nepravilnosti i prijevare u poslovanju društva. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te je na mrežnoj stranici društva objavljena adresa e-pošte, putem koje zaposlenici i druge osobe mogu osobu za nepravilnosti izvijestiti o sumnji na korupciju, nepravilnosti i prijevare bez preuzimanja rizika osвете. Pravilnikom je utvrđena odgovornost osobe za nepravilnosti, odnosno postupanje sustavom za nepravilnosti te vođenje registra nepravilnosti. Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti, između ostalog, utvrđen je način zaštite i anonimnosti osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Obavijest o nepravilnosti ili sumnji na prijevaru može se dostaviti pisanim putem, telefonski, osobno ili anonimno naslovljeno na osobu zaduženu za nepravilnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci**

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

#### 1.1. Preporučeno je donijeti dokumente u kojima bi bile navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama društva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks u kojem su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Prema navedenom Etičkom kodeksu, društvo posluje u javnom interesu, naročito poštujući i razvijajući osnovne vrijednosti kao što su poštenje, pravičnost, odgovornost, integritet, kvaliteta usluga, transparentnost, poduzetnost, timski rad i druge vrijednosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti mogućnosti i načine davanja i primanja poklona i ugošćavanje.

Preporuka je provedena. Donesenim Etičkim kodeksom uređene su mogućnosti i načini davanja i primanja poklona i ugošćavanje. Zaposlenici ne smiju davati i primati darove od osoba s kojima su u poslovnom odnosu, osim iznimno, ako se radi o prigodnim darovima simbolične vrijednosti (darovi čija vrijednost ne prelazi 500,00 kn). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 1.3. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje sredstava organizacije.

Preporuka je provedena. Donesenim Etičkim kodeksom uređeno je korištenje sredstava društva isključivo za poslovne svrhe. Nedopušteno je koristiti dobra, sredstva i imovinu društva za osobnu korist ili u neodgovarajuće svrhe. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 1.4. Preporučeno je urediti postupke donošenja odluka unutar društva, kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti.

Preporuka je provedena. Društvenim ugovorom je utvrđeno koje odluke donosi određena razina društva i na koji način. Skupština donosi odluke po proceduri utvrđenoj odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a postupci donošenja odluka Nadzornog odbora uređeni su Poslovníkom o radu Nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

### 2.1. Preporučeno je donijeti opći akt, koji bi služio kao smjernica zaposlenicima u pogledu etičkih standarda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks koji služi kao smjernica zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Donesenim Etičkim kodeksom društvo je utvrdilo postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa. Zaposlenici i rukovodeće osoblje su dužni po saznanju o mogućem postojanju sukoba interesa odmah obavijestiti povjerenika za etiku. Povjerenik za etiku nadležan je za rješavanje prijave o čemu upravi podnosi izvješće s obrazloženim mišljenjem. O postojanju sukoba interesa odlučuje uprava. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.3. Preporučeno je općim aktom urediti obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom uredilo obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. U slučaju dvojbe o postojanju sukoba interesa, zaposlenici odnosno rukovoditelji, dužni su prije nastupanja ili u slučaju nastupanja okolnosti sukoba interesa zatražiti mišljenje povjerenika za etiku. Također, zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati radnje i ponašanja koja su protivna odredbama Etičkog kodeksa i/ili propisa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.



- 2.4. Preporučeno je izraditi programe izobrazbe za zaposlenike, odrediti načine i oblike izobrazbe kako bi se podizala razina svijesti o štetnosti prijave i potrebi njezina suzbijanja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije izradilo programe izobrazbe za zaposlenike te nije odredilo načine i oblike izobrazbe kako bi se podizala razina svijesti o štetnosti prijave i potrebi njezina suzbijanja. Navodi da prate najave održavanja seminara i programa izobrazbe na temu štetnosti i suzbijanja prijave kako bi određeni zaposlenici, a posebice rukovodeće osoblje bilo upućeno na pohađanje takvih seminara. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

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

- 3.1. Preporučeno je općim aktima urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola, kako bi se postigli uvjeti za otklanjanje i sprječavanje pojava prijave (podjela dužnosti, rotacija zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere), odnosno uspostavilo unutarnje kontrole na način da spriječe prijave.

Preporuka je provedena. Društvo je funkcioniranje unutarnjih kontrola uredilo kroz sustav upravljanja kvalitetom u okviru kojeg su utvrđene procedure poslovnih procesa. Osim utvrđenih procedura koje se redovito nadziru, kontroliraju i poboljšavaju, društvo je u cilju nadzora i kontrole donijelo i druge akte i upute za postupanje u pojedinim poslovnim procesima kojima su unutarnje kontrole oblikovane na način da spriječe prijave odnosno uređene su podjela dužnosti, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, kontrole, nadgledanje i neovisne provjere. Nadzorni odbor kontrolira rad direktora koji sudjeluje na sjednicama Nadzornog odbora te odgovara na pojedina pitanja i daje dodatna obrazloženja pojedinih poslovnih događaja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijave.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Antikorupcijski akcijski plan kojim je utvrdilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijave (obavljanje poslova svih dionika u Društvu, sukob interesa u obnašanju poslova i dužnosti, kodeks ponašanja zaposlenika, ostvarivanje prava na pristup informacijama, javne nabave roba, radova i usluga, korištenje financijskih sredstava). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je razviti odgovarajuće protumjere i donijeti akcijske planove za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je donesenim Antikorupcijskim akcijskim planom utvrdilo odgovarajuće protumjere, rokove i nositelje aktivnosti kojima će upravljati utvrđenim rizicima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je uspostaviti procedure za odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje mogućih prijave.

Preporuka je provedena. Društvenim ugovorom utvrđeno je da uprava za zaključivanje pravnih poslova vezanih uz prodaju, otuđenje ili opterećenje imovine društva i izdavanje pojedinačnih sredstava osiguranja koja prelaze iznos od 100.000,00 kn pa do 500.000,00 kn treba imati suglasnost skupštine. Za iznose veće od 500.000,00 kn članovi skupštine, koji predstavljaju najmanje 75,0 % temeljnog kapitala društva, moraju imati prethodnu suglasnost izvršnog tijela svoje jedinice lokalne samouprave. Uprava može bez prethodne suglasnosti skupštine izdavati bjanko zadužnice ili druga sredstva osiguranja/garancije bez obzira na njihov iznos, koja su povezana s pismima namjere ili natječajima za izvođenje radova u kojima društvo sudjeluje kao ponuditelj. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.5. Preporučeno je donijeti pisane upute za određena područja u poslovanju koja mogu biti podložna prijevarama (zapošljavanje, skladišno poslovanje, planiranje nabave), koje bi bile dopuna postojećim dokumentima te jasne i konkretne procedure za poslovne procese, koji nisu obuhvaćeni postojećim dokumentima, kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji.

Preporuka je provedena. Pravila i načini zapošljavanja novih zaposlenika uređena su procedurom sustava upravljanja kvalitetom. Rukovoditelji radnih jedinica iskazuju potrebu zapošljavanja novih zaposlenika u svojim radnim jedinicama, o tome se raspravlja te odluku o zapošljavanju donosi direktor. Društvo je donijelo pisane upute za skladišno poslovanje kojima su utvrđene ovlaštene osobe i njihove obveze prilikom sastavljanja zahtjevnica, sastavljanja i odobravanja narudžbenica, preuzimanja materijala iz skladišta, praćenja potrebnih količina, odnosno minimalnih zaliha materijala. Skladištari jednom mjesečno dostavljaju upravi izvješće o stanju skladišta te po potrebi traže suglasnost za daljnju veću nabavku. Sastavljanje zahtjevnica za nabavu uređeno je poslovno informacijskim sustavom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

- 4.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka nije provedena. Društvo navodi da ima ustrojen sustav unutarnjih kontrola i da nije uočilo sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima te nije imalo potrebe provoditi takva istraživanja. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke izvješćivanja o sumnjama na prijevaru te zajamčiti zaštitu i anonimnost osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru uredilo Etičkim kodeksom prema kojem zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati radnje i ponašanja koja su protivna odredbama Etičkog kodeksa i/ili propisa.

Podaci o podnositelju prijave smatraju se povjerljivim podacima, a podnošenje prijave od strane radnika u dobroj vjeri ne može biti razlogom za njegovo sankcioniranje. Korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu u slučaju sumnje o povredi Etičkog kodeksa i/ili propisa uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.3. Preporučeno je pratiti ostvarenje Plana nabave i procjenjivati rizike nabave zbog mogućih poteškoća u procesu nabave. Preporučeno je sustavno pratiti i uspoređivati dobavljače tijekom određenog vremenskog razdoblja odnosno broja ugovora koji se zaključuju te cijene roba, radova i usluga koje se nabavljaju i pratiti jesu li nabavljene robe, radovi i usluge stvarno potrebne i optimalno korištene.

Preporuka je provedena. Društvo vodi evidenciju planirane nabave te prati njezino ostvarenje. Za svaku pojedinačnu nabavu utvrđena je osoba zadužena za provedbu te osoba zadužena za praćenje realizacije nabave koja mjesečno ili tromjesečno izvještava upravu o nabavi. Antikorupcijskim akcijskim planom procijenjeni su rizici nabave te mjere za njihovo sprječavanje. Također, sustavno se prate i uspoređuju dobavljači, broj ugovora koji se zaključuju, cijene roba, radova i usluga koje se nabavljaju tijekom određenog vremenskog razdoblja te se prati jesu li nabavljene robe, radovi i usluge stvarno potrebne i optimalno korištene. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Komunalije-plin d.o.o., Đurđevac**

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 1.1. Preporučeno je donijeti pisane upute za određena područja u poslovanju koja mogu biti podložna prijevarama, koje bi bile dopuna postojećim dokumentima te jasne i konkretne procedure za poslovne procese, koji nisu obuhvaćeni postojećim dokumentima, kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo pisanu Uputu o planiranju i provedbi postupaka javne nabave i mape procesa - proces nabave u okviru kojeg je utvrđen postupak izrade i donošenja Plana nabave. Plan nabave smatra se alatom kontrole tijekom nabave te ekonomskog i racionalnog ponašanja s ciljem postizanja "najbolje vrijednosti za novac" i kao takav podložan je promjenama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Društvo je istraživalo sumnjive transakcije te o tome stavilo zapisnik. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара obuhvatiti sve razine odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor proveo je nadzor vođenja poslova društva te o tome sastavio izvješće koje je prihvaćeno na Skupštini društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

**Selsko komunalno društvo Molve d.o.o.**

## 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

## 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama društva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks u kome su utvrđena pravila ponašanja zaposlenika. Uređeni su oblici ponašanja koji se pojavljuju u poslovnom djelovanju u pogledu odnosa prema radu, korisnicima usluga, suradnicima i poslovnim partnerima te prema javnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti mogućnosti i načine davanja i primanja poklona i ugošćavanja.

Preporuka je provedena. Društvo je donesenim Etičkim kodeksom uredilo da zaposlenici ne mogu primati darove, nagrade ili usluge od korisnika usluge, dobavljača ili drugih osoba s kojim su u poslovnom odnosu osim kada se radi o darovima simbolične vrijednosti ili promotivnim darovima male vrijednosti do 50,00 EUR. Navedeno načelo vrijedi i za davanje darova. Primanje i davanje novca i/ili protuusluga najstrože se zabranjuje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.3. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje sredstava organizacije.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom uređeno je da zaposlenicima nije dopušteno koristiti dobra, sredstva i imovinu društva za osobne svrhe ili korist kao i u neodgovarajuće svrhe, osim u slučaju izričitog ovlaštenja rukovoditelja u ime poslodavca. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.4. Preporučeno je urediti postupke donošenja odluka unutar društva, kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti.

Preporuka je provedena. Postupci donošenja odluka uređeni su Odlukom o izmjeni i dopuni Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnost. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.5. Preporučeno je provoditi postupke donošenja odluka transparentno i u skladu s unaprijed utvrđenim procedurama.

Preporuka je provedena. Odluke su donesene transparentno i u skladu s unaprijed utvrđenom procedurom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.6. Preporučeno je donošenje odluka potkrijepiti točnom i potpunom dokumentacijom.

Preporuka je provedena. Donošenje odluka je potkrijepljeno točnom i potpunom dokumentacijom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.7. Preporučeno je postupke donošenja odluka prikladno zabilježiti i dokumentirati.

Preporuka je provedena. Postupci donošenja odluka su zabilježeni i dokumentirani. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

### 2.1. Preporučeno je donijeti opći akt, koji bi služio kao smjernica zaposlenicima u pogledu etičkih standarda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks koji služi kao smjernica zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je općim aktom utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.3. Preporučeno je općim aktom urediti obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom uređeno je da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijaviti ponašanje koje je protivno odredbama Etičkog kodeksa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

### 3.1. Preporučeno je urediti funkcioniranje unutarnjih kontrola u suradnji s osnivačem.

Preporuka je provedena. Donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću kojom je utvrđeno da direktor vodi poslove i zastupa društvo, Skupštinu čini Općina Molve, sve odluke Skupštine potpisuje općinski načelnik Općine Molve, dok Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadzorni odbor je konstituiran u rujnu 2016. te prema Izvješću o radu iz veljače 2017. nadzor vođenja poslova društva nije obavio. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3.2. Preporučeno je uspostaviti procedure za odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje mogućih prijevara.

Preporuka nije provedena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.3. Preporučeno je donijeti pisane upute za određena područja u poslovanju (nabava, zakup poslovnih prostora, vođenje poslovnih knjiga, zapošljavanje), koja mogu biti podložna prijevari, kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji.

Preporuka je provedena. Odlukom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti uređeni su postupci za nabavu roba, radova i usluga do 20.000,00 kn, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova.

Društvo je pratilo ispunjavanje obveza zakupoprimaca (dokazi o obračunu i isplati plaće zaposlenima) kojima je uvjetovana visina zakupnine u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu poslovnih prostora. Vođenje poslovnih knjiga povjereno je računovodstvenom servisu, računi dobavljača su evidentirani u knjizi ulaznih računa, ovjereni su od strane ovlaštene osobe te je osigurano usklađenje podataka o evidentiranim poslovnim događajima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama. Zapošljavanje djelatnika obavljeno je javnom objavom na Zavodu za zapošljavanje, a odluke o odabiru donio je Nadzorni odbor. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je organiziranje poslovanja uz razdvajanje upravljačkih i operativnih funkcija.

Preporuka je provedena. Upravljačka funkcija odvojena je od operativnih funkcija (direktorica ne obavlja računovodstvene poslove). Poslovanje organizira direktorica te za svoj rad odgovara Skupštini društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor do vremena obavljanja provjere danih preporuka nije proveo nadzor. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je postupcima otkrivanja prijevара, obuhvatiti sve razine odgovornosti (upravljačke i operativne) unutar društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor do vremena obavljanja provjere danih preporuka nije proveo nadzor. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 4.3. Preporučeno je nadzirati podatke u područjima podložnim prijeveri.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo područja podložna prijeveri koja je potrebno nadzirati. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 4.4. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojave, kojima zaposlenici i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom uredilo da korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu u slučaju sumnje o povredi Etičkog kodeksa, uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju prijave. Prijava se može podnijeti pisanim ili usmenim putem te putem elektroničke pošte. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.5. Preporučeno je uskladiti potrebe broja i kvalifikacije zaposlenika za obavljanje poslova redovne djelatnosti.

Preporuka nije provedena. Opći akt, kojim bi bila uređena organizacijska struktura društva te sistematizacija radnih mjesta, nije donesen te se ne može utvrditi opravdanost zapošljavanja (u 2016. zaključena su dva ugovora o radu na određeno vrijeme). Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 4.6. Preporučeno je provoditi postupke prikupljanja ponuda za nabavke bagatelne vrijednosti te sustavno pratiti i uspoređivati dobavljače, odnosno cijene roba koje se nabavljaju tijekom određenog vremenskog razdoblja.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Odluku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti kojom su utvrđeni postupci nabave za nabavu roba, radova i usluga do 20.000,00 kn, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn te jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova. Direktorica je imenovana osobom zaduženom za praćenje roba, odnosno cijene robe koja se nabavlja tijekom određenog razdoblja. Planirane nabave do 20.000,00 kn provedene su u skladu s navedenom Odlukom, dok za nabave od 20.000,00 kn do 38.000,00 kn nabave su obavljene izdavanjem narudžbenice bez prethodnog prikupljanja ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, kako je propisano Odlukom. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 47 danih preporuka, 37 provedeno, a deset preporuka nije provedeno.

U provjeri provedbe danih preporuka pozitivni učinci su ostvareni kod svih društava. Društva su donijela etičke kodekse te su aktima o osnivanju i pravilnicima uredila postupke donošenja odluka. Općim aktima uredila su funkcioniranje unutarnjih kontrola odnosno oblikovala ih na način da spriječe prijevare. Ocijenila su specifična područja svog poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Općim aktima su utvrdila protumjere i načine upravljanja rizicima. Sastavila su pisane upute i mape procesa, kojima su dopunjeni postojeći dokumenti za određena područja u poslovanju, koja mogu biti podložna prijevarama (planiranje javne nabave, naplata potraživanja, skladišno poslovanje, nabava), kako bi se osigurao nadzor nad poslovnim procesima i smanjio rizik pojave nedopuštenih radnji. Općim aktima društva su utvrdila postupke izvješćivanja o sumnjama na prijevaru te zajamčila anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.