



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

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
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, ožujak 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-10/61
URBROJ: 613-04-17-41

Krapina, 27. ožujka 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
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 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 Krapinsko-zagorske 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 9. siječnja do 27. ožujka 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 17. studenoga 2014. do 19. svibnja 2015. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, Krakom d.o.o., Krapina, Niskogradnja d.o.o., Pregrada, Humkom d.o.o., Hum na Sutli te Komunalno-Zabok d.o.o., Zabok). Odabrana su trgovačka društva prema kriteriju značajnosti u ostvarenju prihoda u 2013.

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

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

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je poslovanje za 2014. Ovisno o ocjeni rizika, za pojedina područja revizije obuhvaćena su i ranija razdoblja.

Državni ured za reviziju ocijenio je da društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Komunalno-Zabok d.o.o., Zabok poduzimaju aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара. Društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, Krakom d.o.o., Krapina i Humkom d.o.o., Hum na Sutli poduzimaju aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je 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 prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upitnik i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 21 dane preporuke, 17 provedeno, a četiri nisu provedene.

Pozitivni učinci postignuti su kod objave svih propisanih podataka na mrežnim stranicama društava, donošenja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta dopunjenog brojem izvršitelja, provođenja zapošljavanja putem javnog natječaja, ocjenjivanja funkcioniranja unutarnjih kontrola i razvijanja odgovarajućih mjera, akcijskih planova i kontrolnih postupaka radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima, određivanja kriterija za dodjelu donacija s obzirom na djelatnost, uspostave nadzora blagajničkog poslovanja, donošenja akta o odobravanju financijskih transakcija iznad određenih iznosa te provođenja bagatelne nabave na način propisan Pravilnikom o nabavi roba i usluga.

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	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Zagorski vodovod d.o.o., Zabok	7	7	0
Krakom d.o.o., Krapina	4	3	1
Niskogradnja d.o.o., Pregrada	1	1	0
Humkom d.o.o., Hum na Sutli	8	5	3
Komunalno-Zabok d.o.o., Zabok	1	1	0
Ukupno	21	17	4
% izvršenja	100,0	81,0	19,0

Zagorski vodovod d.o.o., Zabok

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama društva objaviti sve informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Plan i Izmjene plana nabave).

Preporuka je provedena. Društvo je za 2015. na mrežnim stranicama objavilo plan i izmjene plana nabave kao i druge propisane programe, izvještaje o radu i financijska izvješća u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je potpisati i objaviti izjave članova nadzornog odbora o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo potpisane izjave članova nadzornog odbora o nepostojanju sukoba interesa, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta dopuniti potrebnim brojem izvršitelja za svako pojedino radno mjesto.

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2016. utvrdilo potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je provoditi zapošljavanje na temelju javnog natječaja, radi više razine transparentnosti, pružanja jednakih mogućnosti potencijalnim kandidatima i jamstva da će biti izabrani najbolji kandidati.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo pisane procedure, kojima su propisani postupci zapošljavanja, od iskazivanja potrebe za zaposlenicima, objave natječaja, zaprimanja i obrade prijave na natječaj, pozivanja kandidata na razgovor, odabira kandidata do potpisivanja ugovora o radu i ustroja evidencije o novozaposlenom. Opisane su aktivnosti za provođenje postupaka zapošljavanja, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti te popratna dokumentacija. Početkom i koncem 2015. društvo ima 193 zaposlenika. U 2015. šest zaposlenika je umirovljeno te je zaposleno šest novih. Zapošljavanja su obavljena prema donesenim procedurama (natječaji su javno objavljeni, odabir kandidata provela su povjerenstva, sastavljeni su zapisnici, direktor je na temelju prijedloga povjerenstava donio odluke o izboru kandidata za zasnivanje radnog odnosa). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola kao i specifičnih područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove radi upravljanja tim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvešće o otklonjenim slabostima utvrđenim u 2014. te Izjava o nepostojanju unutarnjeg revizora. Specifična područja za koja je društvo ocijenilo da je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара su naplata prihoda, javna nabava (u izradi tehničkih specifikacija ne sudjeluju uvijek osobe različite od predstavnika naručitelja, a ovlaštene predstavnici naručitelja nisu uvijek različiti od osoba koje prate provedbu ugovora, radovi nisu uvijek izvedeni u ugovorenom roku), računovodstvo (nije uspostavljena evidencija svih ugovora) te donacije (ne prati se namjensko korištenje). Društvo je za kontrolu i upravljanje rizicima u 2015. izradilo mapu poslovnih procesa i Strategiju upravljanja rizicima te donijelo odluku o njihovoj obaveznoj primjeni. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka je provedena. Društvo je uspostavilo kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima. U područjima javne nabave, zapošljavanja, dodjele donacija i sponzorstava te naplate prihoda, u kojima su utvrđeni rizici sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima, donesene su jasne procedure, koje su u primjeni od rujna 2015., kao i odgovorne osobe za njihovu primjenu. Popisani su i opisani poslovni procesi, kao i proces otkrivanja, postupanja i izvješćivanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima društva. U prosincu 2015. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je odrediti kriterije za dodjelu donacija te voditi računa o njihovoj opravdanosti s obzirom na djelatnost.

Preporuka je provedena. Društvo je u srpnju 2016. Pravilnikom o sponzoriranju i donacijama utvrdilo kriterije, mjerila i postupke za dodjelu i korištenje sredstava društva udrugama i drugim organizacijama civilnog društva. Sredstva za donacije i sponzorstva za 2015. planirana su u iznosu 160.000,00 kn, a odobrena u iznosu 157.256,00 kn. Društvo je odobrilo donacije i sponzorstva vodeći računa o njihovoj opravdanosti s obzirom na djelatnost, za aktivnosti kojima se promiče etičnost i društvena odgovornost (sindikatu društva u iznosu 77.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 48.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 12.000,00 kn, osnovnim školama u iznosu 10.756,00 kn, turističkim zajednicama u iznosu 4.000,00 kn te drugim humanitarnim udrugama u iznosu 5.500,00 kn). Postupke dodjele provodi povjerenstvo koje imenuje direktor. Popis dobitnika sredstava javno je objavljen. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Krakom d.o.o., Krapina

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je objaviti sve propisane informacije (godišnje planove, programe, izvještaje o radu, financijska izvješća) na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Društvo je objavilo na mrežnim stranicama sve informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola kao i specifičnih područja svog poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove radi upravljanja tim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo funkcioniranje unutarnjih kontrola, kao i specifičnih područja svog poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара te razvilo odgovarajuće mjere i akcijske planove radi upravljanja tim rizicima. Izrađena je mapa procesa, te su kroz opise procesa (financijsko poslovanje, financijsko upravljanje, vođenja knjigovodstva, nabava, opći poslovi, prihodi, rashodi i upravljanje imovinom) prikazani ciljevi procesa, rizici, odgovornosti i međusobna povezanost procesa. Definiran je i opisan proces izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti, opisane su aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za njihovo izvršenje. Sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015., popunjen je upitnik o fiskalnoj odgovornosti, doneseni su Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima utvrđenim u 2014. i Izjava o nepostojanju unutarnjeg revizora, čiji je cilj jačanje odgovornosti za zakonito, namjensko i učinkovito trošenje sredstava te jačanje sustava i nadzora nad sredstvima društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije istraživalo sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je uspostaviti potpuni nadzor nad blagajničkim poslovanjem.

Preporuka je provedena. Društvo provodi reorganizaciju poslovanja i uvodi sustav financijskog upravljanja i kontrola, čime je obuhvaćeno i blagajničko poslovanje. Donesen je Proces blagajničkog poslovanja koji obuhvaća gotovinske uplate i isplate, vođenje blagajničkog dnevnika, dnevni obračun blagajne, odgovornosti i ovlaštenja, kontrolu uplatnica, isplatnica i blagajničkog izvještaja te zakonski i podzakonski okvir. Blagajnički izvještaji sadrže potrebne podatke (o prethodnom stanju blagajne, prometu, zaključnom stanju blagajne i drugo). Uz blagajničke izvještaje priložene su uplatnice i isplatnice koje slijede numerički niz, uz isplatnice su priloženi odgovarajući računi ovjereni od strane odgovorne osobe. Zaključeni blagajnički izvještaji kontrolirani su i ovjereni od strane odgovorne osobe. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Humkom d.o.o., Hum na Sutli

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama društva objaviti godišnje planove, programe, izvještaje o radu i financijska izvješća, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo godišnje planove, programe, izvještaje o radu i financijska izvješća, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi na mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi na mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je provoditi zapošljavanje na temelju javnog natječaja, radi više razine transparentnosti, pružanja jednakih mogućnosti potencijalnim kandidatima i jamstva da će biti izabrani najbolji kandidati.

Preporuka je provedena. Društvo u 2015., osim imenovanja direktorice putem javnog natječaja, nije provodilo novo zapošljavanje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

2.1. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola kao i specifičnih područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove radi upravljanja tim rizicima.

Preporuka je provedena. Sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Izvješće o otklonjenim slabostima utvrđenim u 2014. Društvo je ocijenilo nabavu roba, radova i usluga i skladišno poslovanje, kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te je radi upravljanja tim rizicima razvilo odgovarajuće protumjere. Donesene su procedure stvaranja ugovornih obveza te zaprimanja, provjere računa i plaćanja po računima, ustrojen je katalog materijala, imenovana je osoba za kontrolu ispravnosti knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige (likvidator) i osoba za unos, knjiženje i kontrolu knjigovodstvenih isprava u glavnoj knjizi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je uspostaviti sustav kontrole obavljanja usluge odvoza komunalnog i kontejnerskog otpada.

Preporuka nije provedena. Sustav kontrole obavljanja usluge odvoza komunalnog i kontejnerskog otpada nije uspostavljen na zadovoljavajući način. Nalogom za odvoz komunalnog otpada definirane su trase prikupljanja s utvrđenim dužinama i rasporedom odvoza otpada. Kontrolu obračuna prikupljanja komunalnog otpada prema nalogima za odvoz otpada obavlja voditelj komunalno građevinske djelatnosti, koji je ujedno član povjerenstva za nabavu. Kontrolu praćenja provedbe ugovora mora obavljati osoba koja nije u povjerenstvu za nabavu, kao ovlašteni predstavnik naručitelja, da bi se spriječio rizik pojave prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 3.1. Preporučeno je uspostaviti kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je provoditi postupke bagatelne nabave na način propisan Pravilnikom o nabavi roba i usluga.

Preporuka je provedena. Društvo je u 2015. pri provođenju postupaka bagatelne nabave postupalo u skladu s usvojenim Pravilnikom o nabavi roba i usluga. Planovi nabave za 2015. i 2016. sadrže propisane elemente, imenovano je povjerenstvo za nabavu. Za predmet nabave povjerenstvo prikuplja najmanje tri ponude, sastavlja zapisnike o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te donosi prijedloge odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude su utvrđeni (najniža cijena i uvjeti plaćanja). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je osposobiti najmanje jednog zaposlenika za obavljanje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka nije provedena. Društvo nije osposobilo najmanje jednog zaposlenika za obavljanje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Niskogradnja d.o.o., Pregrada

1. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara
- 1.1. Preporučeno je uspostaviti kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima.

Preporuka je provedena. Društvo je uspostavilo kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima donošenjem Uputa za postupanje u slučaju korupcije ili sumnje na korupciju i akcijskog plana za suzbijanje korupcije. Navedenim aktima utvrđen je tijek postupanja prilikom uočavanja, prijavljivanja i obradi sumnje na korupciju, istraživanju uzroka i poduzimanju aktivnosti za njezino sprečavanje. Za razdoblje od 1. srpnja 2015. do 31. svibnja 2016, sastavljen je Izvještaj o provedbi mjera Antikorupcijskog plana. Iz izvještaja o provedbi mjera Antikorupcijskog plana je vidljivo da u društvu postoji integrirani sustav upravljanja i općih akata kojima je uređena podjela dužnosti i ovlaštenja, nadgledanje i neprekidno poboljšanje učinkovitosti. U društvu se provode unutarnji kontrolni postupci koji obuhvaćaju preventivne i kontrolne mjere čiji je cilj utvrditi događaje vezane uz potencijalne nepravilnosti i prijekare. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalno-Zabok d.o.o., Zabok

1. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara
- 1.1. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Za pojedinačne financijske transakcije iznad 500.000,00 kn direktor je obvezan pribaviti prethodnu suglasnost Skupštine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 21 dane preporuke, 17 provedeno, a četiri nisu provedene.

Pozitivni učinci odnose se na objavu svih informacija propisanih odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Donesen je Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja za svako pojedino radno mjesto. Zapošljavanje je obavljeno putem javnog natječaja. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola i specifičnih područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara, te su razvijene odgovarajuće mjere i akcijski planovi kako bi se upravljalo tim rizicima. Donesen je akt o odobravanju financijskih transakcija iznad određenih iznosa i uspostavljeni su kontrolni postupci radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima. Uspostavljen je nadzor blagajničkog poslovanja, bagatelna nabava obavljena je na način propisan Pravilnikom o nabavi roba i usluga te su određeni kriteriji za dodjelu donacija vodeći računa o njihovoj opravdanosti s obzirom na djelatnost.