



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

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  
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, rujan 2017.

# SADRŽAJ

stranica

---

## SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/14-10/48  
URBROJ: 613-11-17-69

Gospić, 29. rujna 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 LIČKO-SENSJSKE 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 Ličko-senjske 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 11. svibnja do 29. rujna 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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije su provedeni od 13. listopada 2014. do 9. ožujka 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Komunalac d.o.o., Otočac, Usluga d.o.o., Gospić, Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj, Crno Vrilo d.o.o., Karlobag i Vodovod Korenica d.o.o., Korenica. Odabrana su na temelju ostvarenih prihoda, broja zaposlenih te prostorne zastupljenosti u županiji.

Predmet revizije su bile politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevара te aktivnosti koje društva poduzimaju kako bi spriječila i otkrila prijevare.

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

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

Državni ured za reviziju je ocijenio da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje politika i provođenje postupaka za sprječavanje prijevара i uspostavljanje djelotvornog sustava unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Ocjenjeno je da bi provedba navedenih preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja čije bi primjenjivanje smanjilo mogućnost prijevare, povećalo svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te poboljšalo sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара.

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 37 danih preporuka 21 provedena, a 16 preporuka nije provedeno. Pozitivni učinci koji se odnose na uspostavu politika i utvrđivanje postupaka za sprječavanje prijevара te sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара su utvrđeni kod svih društava obuhvaćenih provjerom.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Redni broj	Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
			Provedeno	Neprovedeno
1.	Komunalac d.o.o., Otočac	8	5	3
2.	Usluga d.o.o., Gospić	8	4	4
3.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj	7	4	3
4.	Crno Vrilo d.o.o., Karlobag	7	4	3
5.	Vodovod Korenica d.o.o., Korenica	7	4	3
	Ukupno	37	21	16
	% provedbe	100,0	56,8	43,2

#### **Komunalac d.o.o., Otočac**

##### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

###### 1.1. Preporučeno je za postupke javne nabave voditi zapisnike i bilješke za pojedine postupke pripreme i provođenja nabave.

Preporuka nije provedena. Ne vode se zapisnici i bilješke koji prethode donošenju odluka. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

###### 1.2. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti Pravilnik o provedbi bagatelne nabave, Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma te obavijesti o raspisanim natječajima.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo Pravilnik o provedbi bagatelne nabave, Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma te obavijesti o raspisanim natječajima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

###### 2.1. Preporučeno je urediti postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Nema pisanih dokaza o fizičkim i neovisnim provjerama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

###### 2.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola s obzirom da kontrolni postupci koje provode direktor i rukovoditelji organizacijskih jedinica nisu jasno dokumentirani te dokumentacija nije spremna za provjeru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je donijeti interni akt, kojim bi se propisale procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Proceduru za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja kako bi se postigao učinkoviti sustav nadzora i naplate prihoda društva koji, između ostalog, obuhvaća redovito praćenje naplate, upućivanje opomena te za neplaćene račune preko 30 dana od dana upućivanja opomena omogućuje pokretanje ovršnog postupka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo javnu nabavu i računovodstveno poslovanje (nepotpuni podaci u knjigovodstvenim ispravama za evidentiranje u poslovnim knjigama) kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesene su odgovarajuće protumjere i akcijski plan za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevара kojim su utvrđene su potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Društvo je donijelo Pravilnik o kontroli i kolanju računovodstvene dokumentacije kojim su utvrđene aktivnosti i odgovornosti osoba. Imenovane su odgovorne osobe za kontrolu dokumentacije te je predviđeno imenovanje odgovorne osobe za kontrolu narudžbenica. Nadalje, donesena je Procedura za provedbu postupka javne nabave kojom su utvrđene aktivnosti i rokovi u vezi s pokretanjem postupka javne nabave, provođenjem postupka javne nabave, izvršenjem ugovora o javnoj nabavi te vođenjem i objavom registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.6. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Odluku o izmjeni Društvenog ugovora kojom je utvrđeno da direktor ima ovlasti za potpisivanje transakcija do 500.000,00 kn, a iznad 500.000,00 kn obavezan je pribaviti suglasnost nadzornog odbora i skupštine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Usluga d.o.o., Gospić**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je prema procedurama društva za postupak javne nabave voditi zapisnike i bilješke za pojedine postupke pripreme i provođenja nabave.

Preporuka nije provedena. Ne vode se zapisnici i bilješke koji prethode donošenju odluka. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je urediti postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Nema pisanih dokaza o fizičkim i neovisnim provjerama. Društvo navodi da je u procesu razdvajanja društva (komunalno društvo i javni vodni isporučitelj), a nakon razdvajanja svako društvo će imati posebno računovodstvo te će nakon razdvajanja urediti postupke unutarnje kontrole. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Nisu uspostavljeni pokazatelji učinka zaposlenika u vezi s obavljanjem poslova koje zaposlenici, u istim poslovnim uredima i opremom, obavljaju istodobno i za drugo komunalno društvo. Postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe nisu zadovoljavajući s obzirom da odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa nije uspostavljeno. Nadalje, kontrolni postupci koje provode direktor i rukovoditelji organizacijskih jedinica nisu jasno dokumentirani te dokumentacija nije spremna za provjeru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je donijeti interni akt, kojim bi se propisale procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Proceduru naplate potraživanja kojom su utvrđene mjere naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja društva koje, između ostalog, obuhvaćaju redovito praćenje naplate, tromjesečno upućivanje opomena te pokretanje ovršnih postupaka dva puta godišnje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo naplatu potraživanja, javnu nabavu te zaprimanje roba, radova i usluga kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesene su odgovarajuće protumjere i akcijski plan za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevара kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Društvo je donijelo procedure naplate potraživanja, javne nabave i zaprimanja roba, radova i usluga.

U procedurama su kroz opise procesa prikazani ciljevi procesa, rizici, odgovornosti i međusobna povezanost procesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.6. Preporučeno je uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Preporuka nije provedena. Odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa nije uspostavljeno. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je prema procedurama društva za postupak javne nabave voditi zapisnike i bilješke za pojedine postupke pripreme i provođenja nabave.

Preporuka nije provedena. Ne vode se zapisnici i bilješke koji prethode donošenju odluka. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti informacije o poslovanju propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte, odluku o određivanju službenika za informiranje, odluke vezane uz korisnike usluga te informacije o postupcima javne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je urediti postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Nema pisanih dokaza o fizičkim i neovisnim provjerama. Društvo navodi da se unutarnja kontrola provodi od strane direktora i rukovoditelja odjela. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Kontrolni postupci koje provode direktor i rukovoditelji organizacijskih jedinica nisu jasno dokumentirani te dokumentacija nije spremna za provjeru. Nisu uspostavljeni pokazatelji učinka zaposlenika u vezi s obavljanjem poslova koje zaposlenici, u istim poslovnim uredima i opremom, obavljaju istodobno i za drugo komunalno društvo. Društvo kod sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti nije utvrdilo slabosti i nepravilnosti u poslovanju iako kontrolni postupci nisu jasno dokumentirani te nisu uspostavljeni pokazatelji učinka zaposlenika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je donijeti interni akt, kojim bi se propisale procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.



Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Proceduru praćenja i naplate prihoda i primitaka kojom je propisana procedura upućivanja opomena dužnicima, opomena pred ovrhu te postupak prisilne naplate. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo naplatu potraživanja i javnu nabavu kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesene su odgovarajuće protumjere i akcijski plan za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevара kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Društvo je donijelo Proceduru praćenja i naplate prihoda i primitaka kojom su utvrđene nadležnosti ustrojstvenih jedinica prema pojedinim aktivnostima i rokovi za naplatu prihoda od komunalnih usluga skupljanja, pročišćavanja i opskrbe vodom te zakupa poslovnih prostora. Nadalje, donesen je Pravilnik o proceduri za provođenje postupka javne nabave kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi u vezi s pokretanjem postupka javne nabave, provođenjem postupka javne nabave, izvršenjem ugovora o javnoj nabavi te vođenjem i objavom registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pravilnikom o kontroli dokumentacije imenovane su osobe za kontrolu (likvidator) izlaznih i ulaznih računa, izvoda žiro-računa, blagajničkog poslovanja, putnih naloga te evidencija za obračuna plaća. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Crno Vrilo d.o.o., Karlobag**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je prema procedurama društva za postupak javne nabave voditi zapisnike i bilješke za pojedine postupke pripreme i provođenja nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo u 2016. nije provodilo postupke javne nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo osnovne informacije i podatke o djelatnostima društva, dokumente u vezi s ostvarivanjem prava na pristup informacijama, Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa, važnije dokumente za korisnike (Cjenik usluga, Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga, Obavijest o načinu podnošenja prigovora potrošača), Pravilnik o provedbi bagatelne nabave, Plan nabave te Financijska izvješća društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevvara

### 2.1. Preporučeno je urediti postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Nema pisanih dokaza o fizičkim i neovisnim provjerama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola s obzirom da kontrolni postupci koje direktor obavlja održavanjem sastanaka sa zaposlenicima te obavljanjem nadzora nisu jasno dokumentirani te dokumentacija nije spremna za provjeru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.3. Preporučeno je donijeti interni akt, kojim bi se propisale procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Proceduru obračuna i naplate potraživanja kojom je propisana procedura upućivanja opomena dužnicima, opomena pred ovrhu te postupak prisilne naplate. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.4. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevvara.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo računovodstveno poslovanje (nedostatak matematičke kontrole ulazne dokumentacije) kao područje u kojem je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevvara. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 2.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima pojavljivanja prijevvara.

Preporuka je provedena. Donesene su odgovarajuće protumjere i akcijski plan za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevvara kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Planom je predviđena preraspodjela zaposlenika za obavljanje kontrole ulazne dokumentacije. Nadalje, društvo je donijelo procedure za proces vođenja knjigovodstva kojima su utvrđene aktivnosti, odgovornosti osoba i rokovi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Vodovod Korenica d.o.o., Korenica**

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevvara

#### 1.1. Preporučeno je prema procedurama društva za postupak javne nabave voditi zapisnike i bilješke za pojedine postupke pripreme i provođenja nabave.

Preporuka nije provedena. Ne vode se zapisnici i bilješke koji prethode donošenju odluka. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je na mrežnoj stranici objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo osnovne informacije i podatke o djelatnostima društva, važnije dokumente za korisnike (Opći i tehnički uvjeti isporuke vodnih usluga, Odluka o cijeni vodnih usluga, Odluka o priključenju), informacije o postupcima javne nabave te Financijska izvješća društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

### 2.1. Preporučeno je urediti postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Nema pisanih dokaza o fizičkim i neovisnim provjerama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.2. Preporučeno je ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Kontrolni postupci koje provode direktor i rukovoditelji organizacijskih jedinica nisu jasno dokumentirani te dokumentacija nije spremna za provjeru, a društvo kod sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti nije utvrdilo slabosti i nepravilnosti u poslovanju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.3. Preporučeno je donijeti interni akt, kojim bi se propisale procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Proceduru naplate i kontrole potraživanja kojom je propisana procedura dostave opomena dužnicima, opomena pred ovrhu, postupak prisilne naplate, kontrola poduzetih mjera i arhiviranje dokumenata. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.4. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je ocijenilo javnu nabavu i računovodstveno poslovanje kao područja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 2.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Donesene su odgovarajuće protumjere i akcijski plan za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevара kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Društvo je donijelo Proceduru zaprimanja računa, provjeru i pravovremeno plaćanje i arhiviranje računa. kojom su utvrđene aktivnosti, odgovornosti osoba i rokovi. Nadalje, donesena je Procedura za provedbu postupka javne nabave kojom su utvrđene aktivnosti i rokovi u vezi s pokretanjem postupka javne nabave, provođenjem postupka javne nabave, izvršenjem ugovora o javnoj nabavi te vođenjem i objavom registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA**

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 37 danih preporuka 21 provedena, a 16 preporuka nije provedeno. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava.

Pozitivni učinci postignuti su kod objave na mrežnim stranicama općih akata, odluka, ostvarivanja prava na pristup informacija, podataka u vezi s javnom nabavom i drugih informacija značajnih za korisnike usluga. Doneseni su akcijski planovi za suzbijanje korupcije kojima su utvrđeni ciljevi i mjere za borbu protiv korupcije. Ocjenjena su specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Akcijskim planovima za upravljanje rizicima pojavljivanja prijevara utvrđene su potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provođenje aktivnosti. Uređen je način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa te su propisane procedure o naplati prihoda i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.