



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

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 PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDBE PREPORUKA	32



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-10/75  
URBROJ: 613-10-17-72

Rijeka, 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 PRIMORSKO-GORANSKE 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 sprječavanja i otkrivanja prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske 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 12. siječnja do 16. svibnja 2017.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanja i otkrivanja prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije. Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 9. srpnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno osam trgovačkih društava: Autotrolej d.o.o., Rijeka, Energo d.o.o., Rijeka, Rijeka sport d.o.o., Rijeka, Komunalno društvo Kostrena d.o.o., Kostrena, Vode Vrbovsko d.o.o., Vrbovsko, Komunalac d.o.o., Vrbovsko, Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres i Elektro-voda d.o.o., Cres.

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 se 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 osam trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, dva društva (Autotrolej d.o.o., Rijeka i Rijeka sport d.o.o., Rijeka), su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a šest društava (Energo d.o.o., Rijeka, Komunalno društvo Kostrena d.o.o., Kostrena, Vode Vrbovsko d.o.o., Vrbovsko, Komunalac d.o.o., Vrbovsko, Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres i Elektro-voda d.o.o., Cres), nije poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornosti rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela uspostavi standarda čije bi primjenjivanje smanjilo mogućnost prijevара, 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 su upućeni upiti 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 od 170 danih preporuka, provedeno je 137, a 33 preporuke nisu provedene. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava obuhvaćenih revizijom.

Odnose se na politike i postupke za sprječavanje prijevара (donošenje općih akata, transparentnost odluka i prikladno dokumentiranje, utvrđene procedure i kriterije, javnost i pristup informacijama), odgovornosti rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара (popis rizika, planovi upravljanja rizicima) te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара (prijavljivanje i izvješćivanje o sumnji na prijevarne aktivnosti).

## 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
Autotrolej d.o.o. Rijeka	11	11	0
Energo d.o.o. Rijeka	32	24	8
Rijeka sport d.o.o. Rijeka	17	14	3
KD Kostrena d.o.o. Kostrena	18	16	2
Vode Vrbovsko d.o.o. Vrbovsko	19	15	4
Komunalac d.o.o. Vrbovsko	25	17	8
Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres	27	25	2
Elektro voda d.o.o. Cres	21	15	6
Ukupno	170	137	33
% provedbe	100,0	80,6	19,4

### Autotrolej d.o.o. Rijeka

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

##### 1.1. Preporučeno je općim aktima detaljnije utvrditi koja radna mjesta imaju pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije te najvišu dozvoljenu vrijednost pri darivanju i primanju poklona.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom određeno je da pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije ima uprava društva i rukovoditelji službi te je određena najviša dozvoljena vrijednost pri darivanju i primanju poklona. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

##### 1.2. Preporučeno je utvrditi kriterije za dodjelu donacija.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o kriterijima za dodjelu donacija kojom su određeni uvjeti i način dodjele donacija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

##### 1.3. Preporučeno je odrediti kriterije i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o kriterijima i mjerilima za obračun stimulativnog dijela plaće kojom su određeni uvjeti pod kojima se radnicima mogu isplatiti stimulativni dodaci na plaću i postotak stimulativnog dodatka. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je ustrojiti evidenciju o korištenju službenog vozila dodijeljenog na cjelodnevno korištenje s podacima o vremenu korištenja, početnom i završnom stanju brojila, odredištu i svrsi te s priloženim računima za gorivo, kako bi se mogla ocijeniti opravdanost korištenja vozila i utrošak goriva u poslovne svrhe.

Preporuka je provedena. Ustrojena je i vodi se evidencija o korištenju službenog vozila dodijeljenog na cjelodnevno korištenje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je umjesto prava na korištenje mobilnog telefona bez ograničenja, odrediti dozvoljenu visinu u skladu sa stvarnim poslovnim potrebama radnog mjesta.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o dozvoljenom trošku službenog mobitela direktora u iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti plan nabave odnosno podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama

Preporuka je provedena. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave za 2015. i 2016. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom i Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti određeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Održana je izobrazba zaposlenika vezana uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара. Donesena je i uputa o prepoznavanju i prijavi sumnje na prijevarno ponašanje koja je vozačima dostavljena uz putni radni list, a drugim zaposlenicima putem elektroničke pošte. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

#### 3.1. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka je provedena. Napravljen je popis i procjena rizika s planovima upravljanja rizikom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.2. Preporučeno je podnijeti pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad poslovanjem.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je Skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja društva za 2015., kojim je utvrđeno da se poslovanje odvijalo u skladu sa zakonom i aktima društva, a financijska izvješća su sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

#### 4.1. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru te uspostaviti anonimne kanale dojava.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom i Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti uređeni su zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru, zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru te uspostavljeni anonimni kanali dojava. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## **Energo d.o.o., Rijeka**

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

#### 1.1. Preporučeno je davanje i primanje poklona i ugošćavanja urediti općim aktom.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o davanju i primanju darova i korištenju sredstava za reprezentaciju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je odluke skupštine evidentirati u knjigama odluka propisanim aktima o osnivanju.

Preporuka je provedena. Društvo je odluke skupštine evidentiralo u knjigama odluka. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 1.3. Preporučeno je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj izvršitelja te pribaviti suglasnost Nadzornog odbora na izmjene sistematizacije prije popunjavanja novih radnih mjesta.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o organizaciji i ustroju radnih mjesta te izmjene i dopune navedenog Pravilnika. Nadzorni odbor donio je odluku o davanju suglasnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o povjerenstvu za zapošljavanje kojim je uređeno osnivanje, sastav, imenovanje članova i način funkcioniranja povjerenstva za zapošljavanje.

Navedeno povjerenstvo od tri člana sastavlja izvještaj i procjenu nakon pregleda ponuda prispjelih na oglas objavljen za određeno radno mjesto. Tijekom 2016. je bilo zapošljavanja, u tri navrata provedena je javna objava za zasnivanje radnog odnosa te su zaposlena četiri nova zaposlenika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.5. Preporučeno je voditi zapisnike o postupku izbora kandidata.

Preporuka je provedena. Sastavljeni su zapisnici o postupku izbora kandidata, na temelju kojih su direktoru društva predloženi novi zaposlenici. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je odrediti kriterije i mjerila za obračun te obračunavati i isplaćivati stimulatívni dio plaće do visine utvrđene odredbama Pravilnika o radu.

Preporuka nije provedena. Društvo je Pravilnikom o radu utvrdilo nov način obračuna plaća, a u postupku izrade je interni akt (Pravilnik o ocjenjivanju radnog učinka i nagrađivanju radnika), kojim treba urediti praćenje i nagrađivanje zaposlenika. Stimulacija je u 2016. isplaćivana za pet zaposlenika na temelju zasebnih odluka direktora u kojima je obrazložen razlog davanja stimulacije. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.7. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju i održavanju motornih vozila kojim su propisani uvjeti korištenja i održavanja motornih vozila u vlasništvu društva, odgovornost vozača kao i uvjeti pod kojima zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova u slučaju korištenja vlastitih vozila za službene potrebe te druga prava i obveze u vezi korištenja motornih vozila. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.8. Preporučeno je preispitati opravdanost broja zaposlenika koji koriste neograničeno službena vozila i usluge najma vozila.

Preporuka je provedena. Troje zaposlenika koji neograničeno koriste službena vozila zaključili su s društvom ugovor o korištenju službenog vozila, kojim se korisniku daje vozilo na stalno raspolaganje u službene i privatne svrhe. S obzirom da je vozilo dano na korištenje u privatne svrhe, potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.9. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja.

Preporuka je provedena. Društvo raspolaže s 33 službena vozila. Za 2016. vođena je evidencija o utrošku goriva, sastavljen je godišnji obračun i vođeni su putni radni listovi. Troje zaposlenika koji neograničeno koriste službena vozila zaključili su s Društvom ugovor o korištenju službenog vozila, kojim se korisniku daje vozilo na stalno raspolaganje u službene i privatne svrhe.



Korisnik vozila je suglasan da će mu se za potrebe korištenja službenog vozila u privatne svrhe obračunavati dohodak u naravi u visini od 1,0 % nabavne vrijednosti službenog vozila uvećano za porez na dodanu vrijednost, na što se obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi.

Korisnik vozila nije dužan voditi dnevnu evidenciju prijeđenih kilometara nego samo mjesečno evidentirati stanje prijeđenih kilometara odnosno prilikom odlaska i povratka sa službenog puta. Navedenu evidenciju korisnik jednog vozila je sastavljao. S obzirom da je vozilo dano na korištenje u privatne svrhe, potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.10. Preporučeno je općim aktima urediti korištenje službenih mobilnih telefona te utvrditi ograničenja korištenja isključivo za poslovne svrhe.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo novi Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona kojim su propisani uvjeti korištenja mobilnih telefona u vlasništvu Društva te druga prava i obveze u vezi s korištenjem mobilnih telefona. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.11. Preporučeno je općim aktima urediti korištenje kreditnih kartica kojim bi bilo uređeno pravo i dozvoljena visina korištenja.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju kreditnih kartica kojim su propisani uvjeti korištenja kreditnih kartica. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.12. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo dio propisanih podataka i informacija, ali plan nabave nije objavljen. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o sprječavanju nepravilnosti kojim je uređen način postupanja pri uočavanju nepravilnosti u poslovanju, zaprimanje prijave, način evidentiranja i obrade prijave, te postupanje u slučaju sumnje u nepravilnost. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka nije provedena. Izobrazba zaposlenika vezano uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара nije održana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

#### 3.1. Preporučeno je urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u Društvu, odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.2. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere i redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Postupci fizičke i neovisne kontrole i provjere te ocjenjivanje funkcioniranja unutarnjih kontrola nisu provedeni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevvara nisu ocjenjivana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.4. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvilo planove upravljanja rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.5. Preporučeno je općim aktom urediti obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda te poduzimati mjere naplate.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o kontroli i naplati prihoda kojim je uređen način kontrole prihoda i mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja prema poslovnim partnerima. U skladu s Pravilnikom, poduzimane su mjere naplate. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.6. Preporučeno je podnijeti pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad poslovanjem.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je Skupštini Društva podnio pisano izvješće o radu za 2014. i 2015. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

#### 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevvara kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za davanje i primanje darova, upravljanje sredstvima, razdvajanju privatnih i poslovnih interesa, te drugim postupcima uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevvara kojim su obuhvaćene upravljačke i operativne razine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je redovito nadzirati podatke koji se odnose na područja podložna prijeveri.

Preporuka nije provedena. Društvo nije odredilo područja podložna prijeveri. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijeveru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru te uspostaviti anonimne kanale dojava.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o sprječavanju nepravilnosti kojim je uređen način postupanja pri uočavanju nepravilnosti u poslovanju, zaprimanje prijava, način evidentiranja i obrade prijava, postupanje u slučaju sumnje u nepravilnosti te je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru i uspostavljeni su anonimni kanali dojava. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je planom nabave planirati sve nabave roba, radova i usluga.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo plan nabave kojim su planirane sve nabave roba, radova i usluga. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti postupke javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici dalo informaciju da su postupci javne nabave dostupni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske uz prikaz poveznice. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.6. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti obavijest postoje li gospodarski subjekti s kojima je naručitelj u sukobu interesa.

Preporuka nije provedena. Na mrežnim stranicama nije objavljena obavijest postoje li gospodarski subjekti s kojima je naručitelj u sukobu interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.7. Preporučeno je postupke javne nabave provoditi prema propisima o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Postupci javne nabave koji se odnose na jedanaest postupaka bagatelne nabave u vrijednosti 2.117.339, 00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 13.764.516,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.8. Preporučeno je pribaviti od imenovanih ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pisanu izjavu o nepostojanju sukoba interesa.

Preporuka je provedena. Od ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pribavljene su pisane izjave o nepostojanju sukoba interesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.9. Preporučeno je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga.

Preporuka je provedena. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016. je vođen i objavljen na mrežnim stranicama društva. Provedeni postupci javne nabave dostupni su putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.10. Preporučeno je pratiti nabavu roba, radova i usluga prema zaključenim ugovorima kako bi se dobio uvid u stvarno nabavljene količine i vrijednosti prema svakom zaključenom ugovoru.

Preporuka je provedena. Sastavljena je evidencija ugovorenih i provedenih nabava odnosno izvršenja ugovora prema predmetima nabave i zaključenim ugovorima. Nije potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.11. Preporučeno je izraditi izvješće o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Statističko izvješće o javnoj nabavi je sastavljeno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.12. Preporučeno je donijeti pisane procedure za pokretanje i provođenje postupaka javne nabave kojima su utvrđeni poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u pripremi i provedbi postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo pisane procedure za pokretanje i provođenje postupaka javne nabave, dok se za nabave koje ne podliježu Zakonu o javnoj nabavi primjenjuju odredbe odluke iz 2013. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Rijeka sport d.o.o. Rijeka**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je davanje i primanje poklona i ugošćavanja urediti općim aktom.

Preporuka je provedena. Donesen je Pravilnik o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnog vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa. Navedenim Pravilnikom je uređeno davanje i primanje darova ili poklona, odnosno usluga i ugošćavanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je odluke skupštine evidentirati u knjigama odluka propisanim aktima o osnivanju.

Preporuka je provedena. Ustrojena je i ažurirana knjiga odluka skupštine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je zapošljavanje provoditi putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ili objavom natječaja.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016. su s tri osobe zaključena četiri ugovora o radu na određeno vrijeme. Za zapošljavanje nisu objavljeni natječaji niti je potreba za radnim mjestima oglašena putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Pravilnikom iz travnja 2016. utvrđena je obveza objavljivanja natječaja za zapošljavanje na neodređeno vrijeme na mrežnim stranicama društva, odnosno putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, dok za zapošljavanje na određeno vrijeme ta obveza nije bila utvrđena. Hitne potrebe za radnicima (zamjene, bolovanja i slično), društvo je rješavalo bez provođenja natječaja. Prema obrazloženju, ugovori o radu na određeno vrijeme zaključeni su s osobama koje su prijavljene Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, društvo je kontinuirani korisnik programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa te je na zahtjev društva Hrvatski zavod za zapošljavanje dostavio listu kandidata, s koje je povjerenstvo na temelju traženih kriterija odabralo dvije osobe s kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata.

Preporuka je provedena. Koncem travnja 2017. donesen je Pravilnik o postupku zapošljavanja na određeno vrijeme, kojim su uređeni postupci oglašavanja natječaja, imenovanje povjerenstva, selekcija kandidata za zapošljavanje, pravo prioriteta kod zapošljavanja, zapisnik o tijeku i ishodu selekcijskog postupka, donošenje odluke o izboru kandidata, zaključivanje ugovora o radu te obavještavanje o ishodu natječaja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je prigodom zapošljavanja voditi zapisnike o postupku izbora kandidata.

Preporuka nije provedena. Za zapošljavanje na određeno vrijeme nisu bili vođeni zapisnici o obavljenim razgovorima ni zapisnici o postupku izbora kandidata. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je prigodom zapošljavanja donijeti pisane odluke o odabiru kandidata.

Preporuka nije provedena. Za zapošljavanje na određeno vrijeme nisu bile donesene pisane odluke o odabiru kandidata. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je odrediti kriterije i mjerila za obračunavanje stimulatavnog dijela plaće.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o radu određena je isplata stimulatavnog dijela plaće u rasponu od 1 do 10,0 % na osnovnu plaću te su određeni kriteriji za ocjenu rezultata rada koja je mjerilo za obračun stimulatavnog dijela plaće. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.8. Preporučeno je internim aktima urediti korištenje službenih vozila i mobilnih telefona.

Preporuka je provedena. U lipnju 2015. donesen je Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefonskih uređaja kojim je detaljno uređeno korištenje te prava i obveze članova uprave i radnika u vezi korištenja službenih automobila i mobilnih uređaja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.9. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja.

Preporuka je provedena. Ustrojene su i vode se evidencije korištenja službenih vozila s podacima o datumu korištenja, korisniku, relaciji te prijeđenoj kilometraži kao i evidencije o utrošku goriva s podacima o datumu punjenja spremnika, računu, kilometraži u trenutku punjenja, utrošenom gorivu, jediničnoj cijeni goriva, prosječnoj potrošnji goriva, normativu potrošnje te obrazloženju odstupanja u slučaju potrebe. Evidencije korištenja vozila dodijeljenog na cjelodnevnu uporabu ne sadrže podatke o odredištu odnosno svrsi putovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.10. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, izvještaje o radu te financijska izvješća.

Preporuka je provedena. Na mrežnim stranicama su objavljeni propisani podaci i informacije, planovi, programi, izvještaji o radu te financijska izvješća. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Na temelju zaključenog ugovora s ovlaštenom pravnom osobom, u 2015. i 2016. je održana edukacija zaposlenika o sprječavanju prijevара te utjecaju na poslovanje Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti na dovršenju sustava i mape upravljanja procesima.

Preporuka je provedena. Sustav unutarnjih kontrola i mapa upravljanja procesima se nadopunjuju, ažuriraju i prate putem informatičkog programa za upravljanje procesima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere te redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o postupcima fizičkih i neovisnih kontrola kojom se, u skladu sa sistematizacijom radnih mjesta, rukovoditelje organizacijskih jedinica obvezuje na provođenje postupaka fizičke i neovisne kontrole unutar organizacijske jedinice najmanje jednom godišnje. Kontrola se provodi metodom odabira jednog od rizičnih procesa predmetne organizacijske kontrole. O obavljenoj kontroli se sastavlja zapisnik. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o provođenju postupaka procjene rizika kojom se, u skladu sa sistematizacijom radnih mjesta, rukovoditelje organizacijskih jedinica obvezuje na provođenje postupaka procjene rizika.

Napravljen je popis, procjena i vrednovanje rizika te su utvrđena i ocijenjena područja s većim rizikom pojavljivanja prijevara (proces naplate zakupa i usluga, proces blagajničkog poslovanja, proces zaprimanja računa, njihove provjere i plaćanja). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.4. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka je provedena. Utvrđeni su planovi upravljanja rizicima odnosno otklanjanja rizika kroz određene mjere i aktivnosti, očekivane rokove otklanjanja i odgovorne osobe. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 3.5. Preporučeno je pribaviti prethodnu suglasnost nadzornog odbora za zaključenje pravnih poslova u vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn.

Preporuka je provedena. Za zaključenje pravnih poslova u vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn je pribavljena suglasnost nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

#### 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevara kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine odgovornosti.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnog vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa, uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara (prijava nesukladnih radnji povjereniku za etiku i osobi za nepravilnosti), kojima su obuhvaćene upravljačke i operativne razine odgovornosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **Komunalno društvo Kostrena d.o.o., Kostrena**

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

##### 1.1. Preporučeno je prigodom zapošljavanja utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata.

Preporuka je provedena. Utvrđeni su kriteriji za ocjenjivanje i rangiranje kandidata te je prigodom zapošljavanja provedeno ispitivanje i sastavljena je rang lista s ocjenama pojedinih kandidata.

##### 1.2. Preporučeno je voditi zapisnike o postupku izbora kandidata te donijeti pisane odluke o odabiru kandidata.

Preporuka je provedena. Sastavljen je zapisnik o provedbi izbora kandidata te pisana odluka o izboru kandidata. U 2016. je zaposleno pet osoba na radno mjesto kontrolora parkirališta. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u vezi obračuna i isplate stimulativnog dijela plaće odrediti kriterije i mjerila za obračun.

Preporuka je provedena. Kriteriji i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće su određeni. Donesene su upute za ocjenu rada zaposlenika u društvu za potrebe isplate stimulacije na plaću. U navedenim uputama se ocjenjuju količina posla, kvaliteta rada, pravovremenost u obavljanju poslova, odnos prema poslu te odnos prema nadređenima i kolegama na poslu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Na mrežnim stranicama društva objavljeni su podaci i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks u kojem su uređena pitanja mogućeg sukoba interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. U travnju 2017. održana je izobrazba zaposlenika vezana uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 3.1. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka je provedena. Društvo je provodilo postupke kontrole poslovnih procesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola,

Preporuka je provedena. Društvo je ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola putem upitnika o samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola, izrađena je mapa procesa u kojoj su definirani procesi koji se primjenjuju u poslovanju, popis i vrednovanje rizika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.



- 3.3. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarena.

Preporuka je provedena. U popisu rizika je ocijenjeno da je u procesima plaćanja računa, blagajničkog poslovanja te sastavljanja godišnjeg obračuna i inventure prisutan veći rizik pojavljivanja prijevarena.

- 3.4. Preporučeno je redovito održavati sjednice nadzornog odbora u skladu s odredbama akata o osnivanju.

Preporuka je provedena. U 2016. su održane četiri sjednice nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je kontrolirati blagajničko poslovanje.

Preporuka je provedena. Blagajničko poslovanje je kontrolirano, a unutar mape procesa je definiran i opisan proces blagajničkog poslovanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim.

Preporuka je provedena. Obavljen je cjeloviti popis imovine, potraživanja i obveza knjigovodstveno stanje je usklađeno sa stvarnim. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.7. Preporučeno je donijeti godišnji plan o korištenju sportskog kompleksa i sastaviti godišnji izvještaj.

Preporuka nije provedena. Prema obrazloženju, navedeni plan se utvrđuje unutar godišnjih smjernica, financijskog plana i plana nabave, gdje se sportski objekti vode kao posebno mjesto troška. Posebni plan o korištenju sportskog kompleksa kao i izvještaj nisu doneseni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.8. Preporučeno je ispostavljati račune za upravljanje, održavanje i korištenje sportskog kompleksa te održavanje i čišćenje objekata sa specifikacijom obavljenih usluga i u skladu s ugovorenim naknadama i cijenama.

Preporuka je provedena. Računi za upravljanje, održavanje i korištenje sportskog kompleksa te održavanje i čišćenje objekata sa specifikacijom obavljenih usluga su u 2016. su obračunani u skladu s ugovorima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevarena kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom su uspostavljeni analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevarena. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je redovito nadzirati podatke koji se odnose na područja podložna prijeveri, te općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijeveru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom su uređeni zahtjevi za izvješćivanje o sumnji na prijeveru, ustrojeni su popis i registar rizika te identificirani i vrednovani rizici. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru te uspostaviti anonimne kanale dojava.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom je zajamčena povjerljivost podataka i anonimnost osobe koja izvijesti o sumnji na prijeveru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je, vezano za davanje pozajmica udrugama, zaposlenicima i upravi, sredstva društva koristiti za unaprjeđenje djelatnosti od javnog interesa za koje je osnovano.

Preporuka nije provedena. Društvo je sredstva koristilo za unaprjeđenje djelatnosti od javnog interesa za koje je osnovano, ali odlukom je odobreno davanje pozajmica zaposlenicima do najviše 12.000,00 kn, iz dijela slobodnih sredstava kojima društvo raspolaže. Početno stanje danih pozajmica je iznosilo 109.492,00 kn, tijekom 2016. dane su pozajmice sportskim klubovima i zaposlenicima u iznosu 292.533,00 kn, vraćeno je 199.904,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2016. iznosi 202.121,00 kn. Pozajmice nisu odobravane članovima uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Vode Vrbovsko d.o.o. Vrbovsko**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je odluke Skupštine evidentirati u knjigama odluka propisanim aktima o osnivanju.

Preporuka je provedena. U knjizi odluka su evidentirane odluke donesene na održanim skupštinama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj izvršitelja.

Preporuka je provedena. Sistematizacija radnih mjesta s utvrđenim brojem potrebnih izvršitelja je donesena. Nadzorni odbor društva je dao suglasnost na navedenu sistematizaciju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja.

Preporuka je provedena. Putni radni listovi iz kojih je vidljiv opis poslova, mjesto odlaska, stanje brojila i vrijeme polaska i dolaska se vode. Evidencija prijedjenih kilometara, potrošnja goriva te potrošnja goriva po normativima proizvođača se vodi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Preporuka je provedena. Registar ugovora o javnoj nabavi te podaci i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama su objavljeni na mrežnim stranicama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Donesen je pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti kojim su utvrđeni način postupanja pri uočavanju nepravilnosti u poslovanju, zaprimanje prijava, način evidentiranja i obrade prijava te postupanje u slučaju sumnje u nepravilnost. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijave.

Preporuka je provedena. Održan je sastanak s djelatnicima te su svi djelatnici upoznati s odredbama pravilnika o sustavu prijavljivanja nepravilnosti i svojim pravima i obvezama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere i redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Izrađena je strategija upravljanja rizicima i priručnik upravljanja sustavom unutarnjih kontrola kao i registar rizika, ali nisu obavljani postupci fizičke i neovisne kontrole i provjere i nije ocjenjivano funkcioniranje unutarnjih kontrola. S konzalting društvom je zaključen ugovor o izradi projekta financijskog upravljanja i kontrola s izradom strateškog plana poslovanja za trogodišnje razdoblje u iznosu 17.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Državni ured za reviziju je mišljenja da je društvo trebalo samostalno ustrojiti navedeni sustav te da nije opravdano trošiti sredstva za uslugu izrade sustava. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Sastavljen je registar rizika s procjenom i vrednovanjem rizika i mjerama otklanjanja rizika, ali nisu ocjenjivana specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Nisu razvijeni planovi upravljanja rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Odlukom skupštine društva, Direktor je u obvezi izvještavati skupštinu o svim transakcijama iznad 200.000,00 kn, ali nije uspostavljeno pribavljanje suglasnosti odnosno odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je općim aktom urediti obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda te poduzimati mjere naplate.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o postupcima prisilne naplate potraživanja od kupaca i pokretani su ovršni postupci. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim.

Preporuka je provedena. Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim. Donesen je pravilnik o popisu imovine i obveza. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.7. Preporučeno je pravilno podijeliti i evidentirati imovinu prema djelatnosti koju nastavlja obavljati pravni sljednik i novoosnovano društvo, kao i kontrolirati troškove goriva i mobilnih telefona.

Preporuka je provedena. Obavljen je cjeloviti popis imovine društava Vode Vrbovsko d.o.o. i Komunalac d.o.o. Vrbovsko u dijelu imovine koja je trebala biti predmetom podjele, a podjelom nije bila obuhvaćena ili je netočno evidentirana. Nakon obavljenog cjelovitog popisa i utvrđivanja mjesta gdje se imovina stvarno koristi, izvršena sva potrebna knjiženja i usklađenja kako bi imovina bila pravilno iskazana. Troškovi goriva i mobilnih telefona se kontroliraju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka je provedena. Uspostavljen je nadzor i sustav kontrole cjelokupne poslovne dokumentacije kojim su obuhvaćene upravljačke i operativne razine odgovornosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je redovito nadzirati podatke koji se odnose na područja podložna prijevarama.

Preporuka nije provedena. Društvo ne nadzire podatke koji se odnose na područja podložna prijevarama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijeveru.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti uređen je način postupanja u slučaju sumnje na prijeveru na način da se kod svake prijave provodi postupak utvrđivanja svih okolnosti i činjenica vezanih uz podnesenu prijavu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke

- 4.4. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti osigurani su uvjeti zaštite integriteta svih podnositelja prijave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je uspostaviti anonimne kanale dojava.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti omogućeno je zaprimanje prijave putem anonimnih kanala dojava (putem pošte ili telefona) čime je osigurana anonimnost podnositelja prijave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.6. Preporučeno je donijeti plan nabave za poslovnu godinu.

Preporuka je provedena. Doneseni su planovi nabave za 2016. i 2017. i objavljeni su na mrežnim stranicama društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **Komunalac d.o.o., Vrbovsko**

#### Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama te postupanja u slučaju povrede.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim su uređena etička i poslovna načela, pravila dobrog ponašanja zaposlenika, obveze prema interesnim skupinama te postupanja u slučaju povrede. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je davanje i primanje poklona i ugošćavanja urediti općim aktom.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje ili davanje darova ili poklona odnosno usluga (угошćavanje), upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa. Prema navedenom Pravilniku, primanje ili davanje darova ili poklona, odnosno usluga vrijednosti veće od 500,00 kn nije dopušteno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je odluke skupštine evidentirati u knjigama odluka propisanim aktima o osnivanju.

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo registar odluka skupštine i nadzornog odbora. Navedena evidencija sadrži i kratak opis sadržaja odluke. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj izvršitelja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u postupku izrade sistematizacije radnih mjesta, što se planira završiti u 2017. i podnijeti na usvajanje Skupštini društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.5. Preporučeno je popunjavati radna mjesta oglašavanjem putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ili objavom natječaja.

Preporuka je provedena. Društvo je popunjavalo radna mjesta oglašavanjem na službenoj mrežnoj stranici i putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te zaposlilo na taj način šest osoba. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata te voditi zapisnike o postupku izbora kandidata.

Preporuka je provedena. Uvjeti za prijem u radni odnos odnosno za zapošljavanje određeni su Odlukom o raspisivanju natječaja. Povjerenstvo za odabir kandidata obavlja razgovor i rangiranje kandidata. Sastavlja se zapisnik o razgovoru s kandidatom za prijem u radni odnos te utvrđuju formalni i stručni uvjeti za zapošljavanje na određeno radno mjesto. Zbog podjele društva prednika, u 2014. je za 32 zaposlenika obavljen prijenos ugovora o radu na neodređeno vrijeme na novoosnovano društvo. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.7. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja.

Preporuka je provedena. Društvo ima 14 gospodarskih vozila, jedan autobus i četiri službena vozila. Vodi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva s podacima o točenju goriva, prijeđenim kilometrima, lokacijama i drugo. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.8. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti podatke i informacije propisane zakonskim odredbama.

Preporuka je provedena. Društvo na mrežnim stranicama objavljuje podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevera

2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijeveru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa. Navedenim Pravilnikom uređeno je područje prijavljivanja i izvješćivanja u slučaju sumnje na prijearu, dana je mogućnost prijave predstavki putem elektroničke pošte i postavljen je sandučić za anonimne predstavke. Pravilnik je objavljen na mrežnoj stranici društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijeara.

Preporuka nije provedena. Društvo je donesene pravilnike objavilo na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama te usmenim putem obavijestilo zaposlenike o njihovom sadržaju. Nije održavalo izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijeara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijeara

- 3.1. Preporučeno je urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Izrađen je popis i opis poslovnih procesa, a način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola nije uređen. Društvo je s konzalting društvom zaključilo ugovor o izradi sustava financijskog upravljanja i kontrola s izradom strateškog plana poslovanja za naredno trogodišnje razdoblje u iznosu 18.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Državni ured za reviziju je mišljenja da je društvo trebalo samostalno ustrojiti navedeni sustav te da nije opravdano trošiti sredstva za uslugu izrade sustava. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere i redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Općim aktima uređena je podjela dužnosti, dokumentiranje te nadgledanje postupaka, ali društvo nije provodilo postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere i redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijeara.

Preporuka nije provedena. Specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijeara nisu ocjenjivana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Planovi upravljanja rizicima nisu razvijeni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. 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.

### 3.6. Preporučeno je pri davanju ponuda za izvođenje radova sastaviti kalkulaciju troškova.

Preporuka je provedena. Društvo pri davanju ponuda za izvođenje radova sastavlja kalkulaciju troškova. Započet je postupak uvođenja novog analitičkog programa praćenja troškova prilikom izvođenja radova. Donesen je cjenik ostalih komunalnih usluga.

Društvo je radove obavljalo prema posebno izrađenim ponudama za određenu vrstu radova, dok su za određene vrste radova primijenjene cijene iz postojećeg cjenika. Donesena je nova odluka za obavljanje redovnog održavanja nerazvrstanih cesta (košnja trave). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 3.7. Preporučeno je pravilno podijeliti i evidentirati imovinu prema djelatnosti koju nastavlja obavljati pravni sljednik i novoosnovano društvo kao i kontrolirati troškove goriva i mobilnih telefona.

Preporuka je provedena. Obavljen je cjeloviti popis imovine društava Vode Vrbovsko d.o.o. i Komunalac d.o.o. Vrbovsko u dijelu imovine koja je trebala biti predmetom podjele, a podjelom nije bila obuhvaćena ili je netočno evidentirana. Nakon obavljenog cjelovitog popisa i utvrđivanja mjesta gdje se imovina stvarno koristi, provedena su potrebna knjiženja i usklađenja kako bi imovina bila pravilno iskazana. Troškovi goriva i mobilnih telefona se kontroliraju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevvara

### 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevvara kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje ili davanje darova ili poklona odnosno usluga (ugošćavanje), upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevvara kojim su obuhvaćene upravljačke i operativne razine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### 4.2. Preporučeno je nadzirati podatke koji se odnose na područja podložna prijevvari.

Preporuka nije provedena. Društvo nije odredilo područja koja su posebno podložna prijevvari. Vezano za trošenje sredstava za investicije vodi se evidencija o svim transakcijama na računu namijenjenom za štednju i investicije, te se podnose godišnji izvještaji o utrošku sredstava. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 4.3. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijevvaru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevvaru te uspostaviti anonimne kanale dojava.



Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, povjerljivošću i nepristranošću, obavljanju dodatnoga posla izvan radnoga vremena, te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa. Donesen je Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti i imenovana je osoba za nepravilnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4.4. Preporučeno je donijeti plan nabave za poslovnu godinu.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo plan nabave za 2015. i 2016. i objavilo ih je na svojim mrežnim stranicama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4.5. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti obavijest postoje li gospodarski subjekti s kojima je naručitelj u sukobu interesa te registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je prikupilo izjave predstavnika naručitelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je obavijest o gospodarskim subjektima s kojima je društvo u sukobu interesa objavilo na mrežnim stranicama, kao i registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4.6. Preporučeno je pribaviti od imenovanih ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pisanu izjavu o nepostojanju sukoba interesa.

Preporuka je provedena. Društvo je od imenovanih ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pribavilo pisanu izjavu o nepostojanju sukoba interesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4.7. Preporučeno je sredstva društva koristiti za prioritete utvrđene planovima razvoja, odnosno godišnjim planom kako bi se ostvarili postavljeni ciljevi poslovanja.

Preporuka je provedena. Sredstva ostvarena poslovanjem uključujući i sredstva ostvarena prodajom imovine koriste se i troše prema godišnjim planovima poslovanja i planovima javne nabave. Za trošenje navedenih sredstava vodi se evidencija na posebnom računu te se podnose godišnji izvještaji o utrošku sredstava. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

#### 4.8. Preporučeno je podatke o trošenju sredstava ostvarenih prodajom imovine objaviti te prije kupnje dugotrajne imovine sastaviti elaborat o opravdanosti ulaganja.

Preporuka je provedena. Društvo je na sjednici gradskog vijeća Grada Vrbovskog podnijelo informaciju o utrošku sredstava od prodaje pilane. Sastavljen je izvještaj o trošenju sredstava na posebnom računu društva. U 2015., prije kupnje zgrade namijenjene otvaranju pansiona, sastavljen je poslovni plan odnosno elaborat o opravdanosti ulaganja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o., Cres

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je općim aktima urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama te postupanja u slučaju njihovih povreda.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks u kome su navedene temeljne vrijednosti, etička načela poslovanja te pravila ponašanja i poslovanja. Propisan je nadzor i primjena te oblici kršenja i odgovarajući načini sankcija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je odluke Skupštine evidentirati u knjigama odluka propisanim aktima o osnivanju.

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo knjigu u kojoj su upisane odluke Skupštine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je radi veće transparentnosti poslovanja, popunjavati radna mjesta oglašavanjem putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ili objavom natječaja.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o načinu zapošljavanja radnika u društvu kojim su uređeni postupci i procedure zapošljavanja. Radna mjesta se popunjavaju oglašavanjem putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te mrežne stranice i oglasne ploče društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata, voditi zapisnike o postupku izbora kandidata.

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o načinu zapošljavanja radnika u društvu utvrdilo kriterije za izbor zaposlenika, kao i način izbora kandidata. Tijekom godine nakon odabira od prijavljenih kandidata zaposleno je 16 osoba. Povjerenstvo od najmanje tri člana provodi postupak za ocjenjivanje i rangiranje kandidata te sastavlja zapisnik s prijedlogom o izboru kandidata za određeno radno mjesto. Na temelju odredbi navedenog Pravilnika donesena je Odluka o imenovanju povjerenstva za izbor zaposlenika na slobodno radno mjesto putem natječaja kojom su uređeni kriteriji za ocjenjivanje i rangiranje kandidata. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je odrediti kriterije i mjerila u vezi obračuna i isplate stimulativnog dijela plaće.

Preporuka je provedena. Društvo je odredilo kriterije i mjerila u vezi obračuna i isplate stimulativnog dijela plaće. Donesena je Odluka o stimulativnom dijelu plaće odnosno dopuna navedene Odluke, kojom je utvrđen stimulativni dio plaće u bruto iznosu od 300,00 kn do 5.000,00 kn. Zasebnom odlukom za pojedinog zaposlenika utvrđuju se obavljeni poslovi u proteklom mjesecu te koji su razlozi većeg ostvarenja radnog učinka kao i iznos stimulativnog dijela plaće. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je isplaćivati naknade za dežurstva i pripravnost u skladu s odredbama Pravilnika o radu, a za prekovremeni rad pridržavati se dozvoljenog broja sati propisanih zakonskim odredbama o radu.

Preporuka je provedena. Naknade za dežurstva i pripravnost su isplaćivane u skladu s odredbama Odluke o planu vremena pripravnosti, kojom je utvrđeno da pripravnost podrazumijeva obvezu zaposlenika da na poziv neposrednog rukovoditelja obavi sve poslove za koje ima znanja i sposobnosti. Vrijeme koje se provede obavljajući te poslove se smatra radnim vremenom. Zaposlenik obavlja pripravnost u skladu s dodatkom ugovora u radu, koji je usklađen s navedenom odlukom. Za prekovremeni rad društvo se pridržavalo dozvoljenog broja sati propisanih zakonskim odredbama o radu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je preispitati opravdanost odredbi Pravilnika o radu s obzirom da se njegovom primjenom omogućava povećanje plaća bez unaprijed utvrđenih kriterija i mjerila.

Preporuka je provedena. Zaposlenik obavlja pripravnost u skladu s dodatkom ugovora u radu, koji je usklađen s prethodno spomenutom Odlukom o planu vremena pripravnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.8. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje službenih vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Odluku odnosno dopunu Odluke o korištenju službenih vozila. Utvrđeni su uvjeti i načini korištenja službenih vozila u društvu te prava i obaveze zaposlenika vezano za korištenje vozila. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.9. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja.

Preporuka je provedena. Vodi se evidencija putnih radnih listova iz kojih je vidljivo kretanje vozila, stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska, izdavatelj goriva te količina točenog goriva. Mjesečno odnosno godišnje sastavlja se izvještaj o utrošku goriva za svako vozilo. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.10 Preporučeno je kontrolirati i ovjeravati račune za nabavu goriva.

Preporuka je provedena. Kontroliraju se i ovjeravaju računi za nabavu goriva . Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.11. Preporučeno je kontrolirati i ovjeravati račune za nabavu goriva.

Preporuka je provedena. Društvo redovito obavlja kontrolu i ovjeru računa za nabavu goriva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.12. Preporučeno je zaduživati se uz prethodnu suglasnost osnivača i Skupštine.

Provjera preporuke nije primjenjiva. Prema odredbama Društvenog ugovora, Skupština daje suglasnost za zaduživanje Društva u iznosu koji prelazi 1.000.000,00 kn. U 2016. godini društvo se nije zaduživalo za iznos veći od navedenog, za što bi trebalo tražiti suglasnost Skupštine. Ukupno zaduženje početkom 2016. iznosilo je 5.212.850,00 kn, tijekom godine društvo se zadužilo u iznosu 800.000,00 kn, otplaćeno je 1.220.468,00 kn te je stanje koncem godine iznosilo 4.792.382,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.13. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti podatke i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

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

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi etičke standarde koje su zaposlenici dužni primjenjivati u svom radu i općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim su utvrđeni etički standardi koje su zaposlenici dužni primjenjivati u svom radu i uređeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je u rujnu 2015. provelo edukaciju dijela zaposlenika vezano za djelo prijevара prema programu koji je sastavila pravna služba. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo pisane procedure o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola kojima je uređena uspostava sustava unutarnjih kontrola, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te stalno praćenje i samoprocjena sustava. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere i redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka je provedena. Društvo je provodilo postupke kontrole i provjere funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te je podneseno izvješće o radu voditelja unutarnje kontrole. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je ocjenjivalo dva specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, a to su vođenje evidencija o količinama sakupljenog komunalnog i korisnog otpada te potrošnja goriva.

Provođeno je ocjenjivanje navedenih područja kontrolom izvještaja za komunalni otpad te izvještaja o potrošnji goriva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.4. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka je provedena. Vezano za razvoj upravljanja rizicima, društvo je u kolovozu 2015. usvojilo Strategiju upravljanja rizicima kojom je utvrdilo aktivne mjere kontrole i upravljanja rizicima. Navedena strategija je izrađena u okviru mape poslovnih procesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.5. Preporučeno je poduzimati mjere naplate potraživanja.

Preporuka nije provedena. Koncem 2016. dospjela potraživanja od kupaca iznose 1.866.441,00 kn. Društvo pokreće postupke ovrhe za potraživanja starija od godinu dana (koncem godine su iznosila 193.100,00 kn), a postupci ovrhe pokrenuti su u iznosu 189.138,00 kn. Najveći dužnik je jedinica lokalne samouprave (suosnivač društva) za potraživanje u iznosu 986.978,00 kn.

U odnosu na prethodne dvije godine postotak naplate nije rastao, dok su dospjela potraživanja u odnosu na 2014. veća za 23,4 %. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.6. Preporučeno je općim aktom urediti obračunavanje, kontrolu i naplatu prihoda.

Preporuka je provedena. Društvo je u knjizi (mapi) poslovnih procesa uredilo proces naplate i kontrole prihoda. Utvrđeno je da se voditelju pravnih poslova daje popis dužnika koji nisu podmirili potraživanje po dostavljenoj opomeni, radi pokretanja postupka prisilne naplate. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.7. Preporučeno je kontrolirati blagajničko poslovanje.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Odluku o blagajničkom poslovanju kojom su propisani postupci, sudionici, nadležnosti i odgovornosti u blagajničkom poslovanju. U 2015. obavljena je izvanredna kontrola blagajne u Cresu te je utvrđeno da stanje gotovog novca odgovara knjigovodstvenom stanju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o mjerama, radnjama i postupanjima radi sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma te drugim postupcima uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4.2. Preporučeno je redovito nadzirati podatke koje se odnose na područja podložna prijevarama.

Preporuka je provedena. Društvo redovito kontrolira potrošnju goriva za službena vozila, vođenje evidencija o količinama sakupljenog komunalnog i korisnog otpada te blagajničko poslovanje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijevare, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare te uspostaviti anonimne kanale dojava.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim je uređeno postupanje u slučaju sumnje na prijevare, pranje novca i druge prijevare. Uređeno je izvješćivanje o sumnji na prijevare, zajamčena je anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevare te su uspostavljeni anonimni kanale dojava. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je pribaviti od imenovanih ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pisanu izjavu o nepostojanju sukoba interesa.

Preporuka je provedena. Društvo je pribavilo od imenovanih ovlaštenih predstavnika za provođenje postupaka javne nabave pisanu izjavu o nepostojanju sukoba interesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je donijeti pisane procedure za pokretanje i provođenje postupaka nabave kojima su utvrđeni poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u pripremi i provedbi postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo pisane procedure za pokretanje i provođenje postupaka nabave kojima su utvrđeni poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u pripremi i provedbi postupaka javne nabave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## **Elektro voda d.o.o. Cres**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je općim aktima urediti etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama te postupanja u slučaju njihovih povreda.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks kojim su uređena etička načela poslovanja, pravila ponašanja zasnovana na moralnoj vrijednosti dobrih običaja, pravičnosti, poštenja, savjesnosti i stručnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je općim aktima detaljnije utvrditi najvišu dozvoljenu vrijednost pri darivanju i primanju poklona te radna mjesta koja imaju pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije.

Preporuka je provedena. Odlukom je uređeno davanje i primanje poklona i ugošćavanje te što je reprezentacija, tko ima pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije i najviša dozvoljena vrijednost pri darivanju i primanju poklona. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je odluke Skupštine evidentirati u Knjizi odluka.

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo knjigu u kojoj su upisane odluke Skupštine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je zapošljavanje provoditi putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ili objavom natječaja.

Preporuka je provedena. U 2015. je proveden natječaj za radno mjesto voditelja mehanizacije, transporta i servisa koji je objavljen putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i u javnom glasilu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.5. Preporučeno je za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata.

Preporuka je provedena. Donesen je Pravilnik o načinu zapošljavanja djelatnika u društvu u kojem su utvrđeni kriteriji za izbor djelatnika te način izbora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je voditi zapisnike o postupku izbora kandidata te donijeti pisane odluke o odabiru kandidata.

Preporuka je provedena. Sastavljaju se zapisnici o pregledu i ocjeni molbi. Donose se pisane odluke o odabiru kandidata. U 2016. je zaposlena jedna osoba na radno mjesto voditelja mehanizacije transporta i servisa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.7. Preporučeno je u vezi obračuna i isplate stimulativnog dijela plaće odrediti kriterije i mjerila za plaće.

Preporuka je provedena. Donesen je pravilnik o stimulaciji i destimulaciji djelatnika kojim su određeni kriteriji i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.8. Preporučeno je internim aktima urediti korištenje službenih vozila.

Preporuka je provedena. Donesena je odluka o korištenju službenih vozila kojom se uređuju uvjeti i načini korištenja službenih vozila te prava i obveze djelatnika u vezi korištenja vozila. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.9. Preporučeno je voditi putne radne listove i evidenciju o utrošku goriva iz kojih je vidljiv opis poslova, količina točenog goriva, potrošnja goriva po normativima proizvođača, stvarna potrošnja i obrazloženja odstupanja te kontrolirati korištenje privatnih automobila u službene svrhe.

Preporuka je provedena. U odluci o korištenju službenih vozila je određeno da je vozač koji koristi vozilo dužan popunjavati putni radni list. Putni radni listovi i evidencija potrošnje goriva se vode. Donesena je odluka o proceduri podnošenja zahtjeva za izdavanje naloga, evidenciji i obračunu loko vožnje privatnim autom u službene svrhe. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.10. Preporučeno je objaviti odluke i druge informacije iz djelokruga rada na mrežnim stranicama osnivača.

Preporuka nije provedena. Na mrežnim stranicama osnivača objavljen je natječaj za zapošljavanje dok drugi podaci i informacije iz djelokruga rada društva nisu objavljeni. Društvo je započelo s prikupljanjem ponuda za izradu vlastitih mrežnih stranica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks u kojem je uređeno pitanje sukoba interesa, obveze djelatnika i rukovoditelja u slučaju sumnje na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za slučaj prijevara.

Preporuka je provedena. Održan je sastanak sa zaposlenicima vezano uz stjecanje potrebnih znanja za slučaj prijevara i upoznati su kako prepoznati prijevare te kako ih spriječiti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je urediti i provoditi postupke fizičke i neovisne kontrole i provjere te redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Postupci fizičke i neovisne kontrole i provjere nisu uređeni i provođeni niti je ocjenjivano funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je ocjenjivati specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara.

Preporuka nije provedena. Područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara nisu ocjenjivana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razviti planove upravljanja rizicima.

Preporuka nije provedena. Donesena je strategija upravljanja rizicima čija je svrha poboljšanje sposobnosti ostvarivanja strateških ciljeva društva kroz upravljanje rizicima i prilikama te stvaranje okruženja koje pridonosi većoj kvaliteti, djelotvornosti i rezultatima u svim aktivnostima i na svim razinama, ali nisu razvijeni planovi upravljanja rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je utvrditi uzroke te spriječiti nastanak manjkova u skladišnom poslovanju.



Preporuka je provedena. Utvrđeni su uzroci manjkova (tehnička neispravnost vage), te je izgradnjom pretovarne stanice u sklopu koje se nalazi vaga za kontrolu ulaza cementa, spriječen nastanak manjkova u skladišnom poslovanju. Tijekom 2016. nije bilo manjkova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

##### 4.1. Preporučeno je uspostaviti analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevvara kojim bi bile obuhvaćene upravljačke i operativne razine.

Preporuka nije provedena. Donesen je Etički kodeks kojim su uspostavljeni analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevvara na operativnoj razini odgovornosti. Upravljačka razina odgovornosti nije obuhvaćena navedenim aktom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 4.2. Preporučeno je redovito nadzirati podatke koji se odnose na područja podložna prijevvari.

Preporuka nije provedena. Društvo nije odredilo područja podložna prijevvari. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 4.3. Preporučeno je općim aktima urediti zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijevvaru, zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevvaru te uspostaviti anonimne kanale dojave.

Preporuka je provedena. Donesen je Etički kodeks kojim je utvrđen način prijave sumnje na prijevvaru te je zajamčena anonimnost osobama koje su prijavile sumnju na prijevvaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

##### 4.4. Preporučeno je donijeti pisane procedure za pokretanje i provođenje postupaka nabave kojima su utvrđeni poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u pripremi i provedbi postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Donesene su procedure za nabavu usluga i materijala kojima su uređeni procesi i zaduženja te načini nabave materijala i usluga. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

##### 4.5. Preporučeno je donošenje odluka koje prethode zaključivanju ugovora o nabavi prikladno zabilježiti i dokumentirati.

Preporuka je provedena. Odluke koje prethode zaključivanju ugovora o nabavi su zabilježene i dokumentirane (odluka o imenovanju komisije za pregled ponuda, zapisnik o pregledu ponuda, odluka o zaključenju ugovora). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 170 danih preporuka, provedeno 137, a 33 preporuke nisu provedene.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava obuhvaćenih revizijom. Društva su većim dijelom uspostavila politike i postupke za sprječavanje prijevара. Općim aktima uredila su davanje i primanje darova ili poklona, odnosno usluga i ugošćavanja te korištenje sredstava reprezentacije. Zapošljavanje je provođeno putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnosno objavom natječaja, te su utvrđeni kriteriji i mjerila za zapošljavanje. Ustrojene su i vode se evidencije korištenja službenih vozila. Na mrežnim stranicama objavljeni su propisani podaci i informacije. Društva su općim aktima uredila obveze i postupke za upoznavanje rukovoditelja i drugih zaposlenika sa svojim odgovornostima za sprječavanje prijevара. Uređeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Izrađen je popis i mapa poslovnih procesa s rizicima i planovima upravljanja rizicima. Uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара.