



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

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
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETA

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-10/54
URBROJ: 613-05-17-78

Sisak, 9. listopada 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
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Sisačko-moslavačke 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 19. lipnja do 9. listopada 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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 28. listopada 2014. do 1. travnja 2015. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije (Autopromet Sisak d.o.o., Komunalni servisi Kutina d.o.o., Gradska tržnica Sisak d.o.o., Komunalac Sisak d.o.o. i Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o.). Odabrana su trgovačka društva prema kriteriju materijalna značajnost (prihodi, rashodi i imovina navedenih trgovačkih društava), udjelu ostvarenih prihoda iz proračuna jedinica lokalne samouprave i/ili državnog proračuna u 2013. u ukupno ostvarenim приходima, broju zaposlenih, djelatnosti koje obavljaju i koje utječu na standard građana (pružanje usluga javnog prijevoza, tržnice, groblja, odvoza otpada) te utvrđenim nepravilnostima u ranije obavljenim financijskim revizijama navedenih trgovačkih društava.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevare
- utvrditi poduzimaju li potrebne aktivnosti kako bi povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevара
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

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

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da društva obuhvaćena revizijom poduzimaju aktivnosti kako bi spriječila i otkrila prijevare, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba navedenih preporuka pridonijela djelotvornijem uspostavljanju politika i postupaka za sprječavanje prijevара, upoznavanju rukovoditelja i drugih zaposlenika s odgovornostima u pogledu sprječavanja prijevара, uspostavljanju djelotvornog sustava kontrola s obzirom na pojavnost prijevара i uspostavljanju odgovarajućih analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje 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 nije postignut odgovarajući napredak, jer je od 46 danih preporuka, 25 provedeno, a 21 nije provedena.

Pozitivni učinci odnose se na politike i postupke za sprječavanje prijevvara (opći akti za uporabu informatičke tehnologije, davanje i primanje poklona te pristup imovini društva izvan radnog vremena), odgovornosti rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevvara (postupci prijavljivanja i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i izobrazba zaposlenika vezana uz sprječavanje prijevvara), sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevvara (pisane procedure za važnije procese poslovanja) te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevvara (opći akti kojima su uređeni zahtjevi za izvješćivanjem kod sumnji na prijevvaru, zajamčena anonimnost i zaštita osoba, anonimni i povjerljivi kanali dojava, istraživanje sumnjivih transakcija i skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima te kontrola vjerodostojnosti dokumentacije pri zapošljavanju).

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
Autopromet Sisak d.o.o.	9	9	0
Komunalni servisi Kutina d.o.o.	5	3	2
Gradska tržnica Sisak d.o.o.	12	5	7
Komunalac Sisak d.o.o.	10	4	6
Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o.	10	4	6
Ukupno	46	25	21
% izvršenja	100,0	54,3	45,7

Autopromet Sisak d.o.o.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi uporabu informatičke tehnologije i korištenja interneta u poslovne svrhe (pitanja instaliranja računalne opreme i programa, održavanja, zaštite, odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje i drugo).

Preporuka je provedena. Pravilnikom o uporabi računalnih sustava utvrđeni su način i uvjeti uporabe informatičkih servisa i opreme, sigurnost informatičke mreže, uporaba i kontrola informatičkog sustava te odgovornost za objavu informacija i nedozvoljeno korištenje informatičke tehnologije koje bi dovelo do povrede zakonskih i drugih propisa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Planom upravljanja nepravilnostima i prijevarama utvrđeno je da osoba zadužena za nepravilnosti i prijave obavještava Upravu Društva, a Uprava Društva kod sumnje na sukob interesa, prijevaru ili kazneno djelo dostavlja predmet s dokazima Nadzornom odboru, Skupštini odnosno nadležnom državnom odvjetništvu. Također, etičkim kodeksom utvrđeno je da etičko povjerenstvo predlaže Upravi pokretanje postupka u slučajevima postojanja sumnje na sukob interesa i drugih oblika neetičnog ponašanja zaposlenika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je provoditi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je provelo izobrazbu rukovoditelja i zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 3.1. Preporučeno je unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola, općim aktom (pisanim procedurama) obuhvatiti sve važnije procese, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te najmanje jednom godišnje ocijeniti njegovo funkcioniranje.

Preporuka je provedena. Društvo je za kontrolu i upravljanje rizicima izradilo mapu poslovnih procesa (procedure) kojom je propisan postupak i kontrola procesa, odgovorne osobe i rokovi u vezi s procesom otkrivanja, postupanja, i izvješćivanja o nepravilnostima u upravljanju imovinom društva te procesom zapošljavanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Preporučeno je općim aktom zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks prema kojem zaposlenici Društva imaju pravo i dužnost prijavljivati nepravilnosti u poslovanju, a podnošenje prijave od strane zaposlenika ne može biti razlogom za njegovo sankcioniranje. Korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu u slučaju sumnje u nepravilnosti u poslovanju, uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju prijave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Planom upravljanja nepravilnostima utvrđene su procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Planom upravljanja nepravilnostima i mapom poslovnih procesa, Društvo je uspostavilo kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima te ih provodi. Istraživalo je sumnjive transakcije vezane uz naplatu i kontrolu naplate prijevoznih karata. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.4. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava putem kojih zaposlenici, korisnici usluga, dobavljači i druge interesne skupine mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Planom upravljanja nepravilnostima uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih mogu ukazati na sumnjive aktivnosti te je osigurana je anonimnost osobe koja prijavljuje nepravilnosti. Prijava se podnosi osobi zaduženoj za nepravilnosti usmeno, telefonski, faksom ili putem e-pošte. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.5. Preporučeno je pri zapošljavanju kontrolirati točnost i potpunost svjedodžbi, diploma i druge dokumentacije.

Preporuka je provedena. Pri zapošljavanju obavlja se kontrola vjerodostojnosti diploma, svjedodžbi i druge dokumentacije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalni servisi Kutina d.o.o.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

- 1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi uporabu informatičke tehnologije i korištenja interneta u poslovne svrhe (pitanja instaliranja računalne opreme i programa, održavanja, zaštite, odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje i drugo).

Preporuka je provedena. Pravilnikom o uporabi informatičke tehnologije i interneta, utvrđeni su način i uvjeti uporabe informatičke opreme i mreže, sigurnost informatičke mreže, uporaba i kontrola informatičkog sustava, odgovornost za objavu informacija te nedozvoljeno korištenje informatičke opreme na način koji bi doveo do povrede zakonskih i drugih propisa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevera

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

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i sumnje na prijeveru. Prijave zaprima povjerenik za etiku o čemu izvještava direktora. Direktor je obvezan poduzeti mjere za zaštitu interesa Društva i izvijestiti nadležna tijela. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je provoditi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevera, što se smatra prijeverom, na koji način prijevera šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo ne provodi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijevarem, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 3.1. Preporučeno je unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola, općim aktom (pisanim procedurama) obuhvatiti sve važnije procese, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te najmanje jednom godišnje ocijeniti njegovo funkcioniranje.

Preporuka nije provedena. Postupcima za internu edukaciju zaposlenika Društvo je utvrdilo područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara (blagajničko poslovanje, ugovaranje sahrana, prenošenje prava korištenja grobnih mjesta na druge korisnike i prodaja). Navedenim aktom nisu utvrđene detaljne procedure s ciljevima i opisima procesa, odgovorne osobe, način provođenja unutarnjih kontrola i drugo. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Preporučeno je općim aktom zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom Društva zajamčena je anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Gradska tržnica Sisak d.o.o.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi uporabu informatičke tehnologije i korištenja interneta u poslovne svrhe (pitanja instaliranja računalne opreme i programa, održavanja, zaštite, odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje i drugo).

Preporuka je provedena. Pravilnikom o uporabi informatičke tehnologije i korištenja interneta utvrđena su pravila korištenja računala, mobilnih i mrežnih uređaja, sigurnost korisnika, računalnih mreža i računala, odgovornost za objavu informacija te nedozvoljeno korištenje informatičke tehnologije na način koji bi doveo do povrede zakonskih i drugih propisa ili etičkih normi. Zaposlenik Društva, specijalist za informatičku tehnologiju, održava računalnu opremu, upravlja mrežom te vodi mjesečnu evidenciju korištenja i ispravnosti informatičke opreme po zaposlenicima zaduženim za navedenu opremu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Način postupanja pri davanju i primanju poklona i ugošćavanju utvrđen je Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, prijevarama te sukobu interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je dozvoliti zaposlenicima pristup imovini Društva izvan radnog vremena isključivo na temelju pisanog odobrenja.

Preporuka je provedena. U slučaju intervencija izvan radnog vremena zaposlenici imaju pristup imovini Društva na temelju poziva nadređene osobe (direktora, poslovođe) i pisanog naloga. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je provoditi zapošljavanje na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Zapošljavanje u 2016. provedeno je bez javnog natječaja. Zaposlene su dvije osobe na neodređeno i dvije osobe na određeno vrijeme. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

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

Preporuka nije provedena. Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, prijevarama te sukobu interesa utvrđeno je da se sva kršenja propisa, prijevorne aktivnosti i sumnjivo ponašanje prijavljuje neposredno nadređenoj osobi ili direktoru. Navedenim aktom nisu utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je provoditi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijeverom, na koji način prijevera šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Redovita izobrazbu vezana uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijeverom, na koji način prijevera šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti se ne provodi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera

- 3.1. Preporučeno je unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola, općim aktom (pisanim procedurama) obuhvatiti sve važnije procese, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera te najmanje jednom godišnje ocijeniti njegovo funkcioniranje.

Preporuka je provedena. Društvo je za kontrolu i upravljanje rizicima izradilo mapu poslovnih procesa (procedure) kojom je propisan postupak i kontrola procesa, odgovorne osobe i rokovi u vezi s kontrolom i naplatom potraživanja na temelju ugovornih obveza i izdanih računa, nabavom roba i usluga, obračunom plaća te poslovanja gotovim novcem. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocijenilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo ne razvija odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljalo rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o specifičnim vrijednostima i pravilima za prevenciju korupcije, ponašanjima vezanim za primanje darova, upravljanje sredstvima, prijevarama te sukobu interesa utvrđeno je da je zaposlenicima koji prijave kršenja propisa, prijevorne aktivnosti i sumnjivo ponašanje nadređena osoba ili direktor dužna osigurati anonimnost. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevара.

Preporuka nije provedena. Općim aktom nisu uređeni zahtjevi za izvješćivanjem kod sumnji na prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

Komunalac Sisak d.o.o.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Primanje i davanje poklona uređeno je Etičkim kodeksom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je provoditi zapošljavanje na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo ne provodi zapošljavanje putem javnog natječaja. Zapošljavanje se provodi iz vlastite baze zaprimljenih molbi, bez objave javnog natječaja. Prema podacima iz financijskih izvještaja u 2016. broj zaposlenih je povećan za pet zaposlenika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevara

2.1. Preporučeno je općim aktom 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 utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i sumnje na prijevaru. Prijave zaprima povjerenik za etiku o čemu izvještava direktora. Direktor je obvezan poduzeti mjere za zaštitu interesa Društva i izvijestiti nadležna tijela. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.2. Preporučeno je provoditi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo ne provodi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

3.1. Preporučeno je unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola, općim aktom (pisanim procedurama) obuhvatiti sve važnije procese, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te najmanje jednom godišnje ocijeniti njegovo funkcioniranje.

Preporuka je provedena. Društvo je izradilo mapu poslovnih procesa (procedure) kojima su utvrđeni ciljevi procesa, glavni rizici, opis procesa, veza s drugim procesima, odgovorne osobe i način provođenja unutarnjih kontrola te potrebni resursi za planiranje i izradu financijskog plana, upravljanje prihodima, rashodima, planiranje nabave, obračun i isplatu plaća, blagajničko poslovanje i drugo. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocijenilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.3. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljali rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo ne razvija odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi upravljalo rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

4.1. Preporučeno je općim aktom zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom Društva utvrđeno je da se podaci o podnositelju prijave smatraju povjerljivim podacima te da se podnositelje prijave ne smije sankcionirati. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

4.2. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktom uredilo zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

Gospodarenje otpadom Sisak d.o.o.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi uporabu informatičke tehnologije i korištenja interneta u poslovne svrhe (pitanja instaliranja računalne opreme i programa, održavanja, zaštite, odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje i drugo).

Preporuka je provedena. Pravilnikom o uporabi informatičke opreme, tehnologije i interneta utvrđeni su način nabave, instaliranja i održavanja računalne opreme i programa, uvjeti uporabe, zaštita te odgovornost za nepravilno i nenamjensko korištenje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je urediti općim aktom davanje i primanje poklona i ugošćavanje.

Preporuka je provedena. Način postupanja pri davanju i primanju poklona i ugošćavanju utvrđen je Pravilnikom o primanju i davanju darova i ugošćavanju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je dozvoliti zaposlenicima pristup imovini Društva izvan radnog vremena isključivo na temelju pisanog odobrenja.

Preporuka je provedena. U slučaju potrebe rada izvan radnog vremena zaposlenici imaju pristup imovini Društva uz pisano odobrenje direktorice. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktom utvrdilo postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je provoditi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevara, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo ne provodi redovitu izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevara, što se smatra prijevarom, na koji način prijevara šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

- 3.1. Preporučeno je unaprjeđivati sustav unutarnjih kontrola, općim aktom (pisanim procedurama) obuhvatiti sve važnije procese, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te najmanje jednom godišnje ocijeniti njegovo funkcioniranje.

Preporuka nije provedena. Općim aktom (pisanim procedurama) nisu obuhvaćeni svi važniji procesi, naročito u područjima poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Preporučeno je općim aktom zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka nije provedena. Općim aktom nije zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktom uredilo zahtjeve za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

4.4. Preporučeno je pri zapošljavanju kontrolirati točnost i potpunost svjedodžbi, diploma i druge dokumentacije.

Preporuka je provedena. Pri zapošljavanju obavlja se kontrola vjerodostojnosti diploma, svjedodžbi i druge dokumentacije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut odgovarajući napredak, jer je od 46 danih preporuka, 25 provedeno, a 21 nije provedena.

Pozitivni učinci odnose se na donošenje općih akata kojima se uređuje uporaba informatičke tehnologije i korištenje interneta u poslovne svrhe te davanje i primanje poklona i ugošćavanje. Pristup imovini društva izvan radnog vremena dozvoljen je na temelju pisanog naloga. Utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te provedena izobrazba zaposlenika vezana uz sprječavanje prijevara. Pisanim procedurama (mapama procesa) obuhvaćeni su važniji procesi poslovanja. Općim aktima uređeni su zahtjevi za izvješćivanjem kod sumnji na prijevaru i zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali dojava putem kojih se može ukazati na sumnjive aktivnosti, istražuju se sumnjive transakcije i skriveni odnosi među pojedincima, organizacijama i događajima te provodi kontrola vjerodostojnosti dokumentacije pri zapošljavanju.