



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

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  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, rujan 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/15-10/4

URBROJ: 613-03-17-51

---

Zagreb, 5. rujna 2017.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD  
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE  
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije.

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

Postupci revizije su provedeni od 1. veljače do 5. rujna 2017.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 14. srpnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Donja Zelina, Zaprešić d.o.o., Zaprešić, Komunalac d.o.o., Samobor, VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica i Dukom plin d.o.o., Dugo Selo. Kriteriji za odabir navedenih društava su najvećim dijelom bili visina prihoda i broj zaposlenih te prostorna zastupljenost u Zagrebačkoj županiji.

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.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, društvo Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Donja Zelina poduzimalo aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare. Četiri društva, odnosno Zaprešić d.o.o., Zaprešić, Komunalac d.o.o., Samobor i VG Komunalac, Velika Gorica i Dukom plin d.o.o., Dugo Selo su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela smanjenju mogućnosti prijevара, povećanju svjesnosti i odgovornosti svih zaposlenika za važnost otkrivanja i izvješćivanja o sumnji na prijevare, uspostavljanju unutarnjih kontrola, analitičkih i drugih postupaka oblikovanih da se uoče i spriječe prijevare te djelotvornijem i učinkovitijem upravljanju javnim sredstvima.

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 upit i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 42 dane preporuke, 29 preporuka provedeno, a 13 nije provedeno.

Društva su postigla napredak u svim područjima (politike i postupci za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrolа s obzirom na pojavnost prijevара te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара).

## 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
Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Donja Zelina	1	1	0
Zaprešić d.o.o., Zaprešić	13	9	4
Komunalac d.o.o., Samobor	10	7	3
VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica	8	5	3
Dukom plin d.o.o., Dugo Selo	10	7	3
Ukupno	42	29	13
% provedbe	100	69,0	31,0

### **Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Donja Zelina**

1. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара
- 1.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je održalo sastanak (i sastavilo zapisnik) na kojem su zaposlenici Uprave upoznati s Etičkim kodeksom i Antikorupcijskim planom Društva te s odredbama iz Kaznenog zakona koje se odnose na kaznena djela protiv imovine i gospodarstva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **Zaprešić d.o.o., Zaprešić**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара
- 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti davanje i primanje poklona i ugošćavanje.

Preporuka je provedena. Društvo je davanje i primanje poklona i ugošćavanje uredilo Etičkim kodeksom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure o korištenju službenih vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je korištenje službenih vozila uredilo Pravilnikom o korištenju službenih osobnih automobila. 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 je utvrđen postupak za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru, kao i korisnika usluga, poslovnih partnera i građana. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Prema bilješci s kolegija direktora u travnju 2016., svim voditeljima radnih jedinica i povjereniku za etiku, između ostalog, skrenuta je pozornost na postojeći Etički kodeks kojim su utvrđeni etički standardi ponašanja svih zaposlenika te odgovornost svakog zaposlenika za primjenu etičkih načela i vrijednosti koje su dužni primjenjivati u poslovnim odnosima sa suradnicima i drugim zaposlenicima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

3.1. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom kao područja od posebnog značaja utvrdilo područje nabave i područje poslovnih financija. te je za njih utvrdilo posebna etička načela i odgovornost. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je ocijeniti rizike za specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocijenilo rizike za specifična područja poslovanja za koja je utvrdilo postojanje većeg rizika pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo je Etičkim kodeksom utvrdilo posebna etička načela (načela poslovnog ponašanja) i odgovornost za specifična područja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevара (stalno usklađivanje i kontrola poslovanja u skladu sa zakonima, propisima, internim aktima i planovima, stručno usavršavanje zaposlenika u svim područjima poslovanja, stalna informiranost odnosno izobrazba zaposlenika o mogućnostima prijevара i osvješćivanje o posljedicama prijevара, organizacija te jačanje unutarnjih kontrola korištenja imovine Društva i drugo), ali nije ocijenilo rizike za navedena specifična područja poslovanja te nije razvilo i primijenilo protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja prijevара, uspostaviti odobravanje financijskih transakcija uz određivanje gornjeg iznosa (praga) do kojeg je moguće pojedinačno odobravanje.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja (direktor, Nadzorni odbor, Skupština), odnosno nisu utvrđeni poslovi i iznosi za čije je obavljanje i odobravanje Upravi potrebna prethodna suglasnost Skupštine i Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom uredilo zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevара odnosno utvrđeno je da svaki zaposlenik (članovi Uprave, rukovoditelji i zaposlenici), u slučaju sumnji na prijevара, ima pravo i obvezu podnijeti prijavu na način koji je propisan Etičkim kodeksom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom je, između ostalog, utvrđeno da se podaci o podnositelju prijave smatraju povjerljivim podacima i da je zajamčena tajnost i zaštita osobnih podataka podnositelja prijave. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom zajamčilo anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevара te omogućilo zaposlenicima, korisnicima usluga, dobavljačima i drugim interesnim skupinama da pisanim putem na adresu povjerenika za etiku dostave anonimne i povjerljive dojava koje ukazuju na sumnjive aktivnosti.

Odredbama Etičkog kodeksa je, između ostalog, utvrđeno da je povjerenik za etiku dužan voditi evidenciju o zaprimljenim prijavama o povredi Etičkog kodeksa, te jednom godišnje podnijeti Upravi društva pisano izvješće o broju i vrsti zaprimljenih prijava te rezultatu njihova rješavanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je voditi evidenciju o primljenim pritužbama koje mogu ukazivati na prijeverne aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Prema izvješću u o radu povjerenice za etiku, u 2015. (od kolovoza do prosinca 2015.) i u 2016. nije bilo zaprimljenih prijava o kršenju Etičkog kodeksa odnosno nije bilo zaprimljenih pritužbi koje mogu ukazivati na prijeverne aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je voditi propisani registar sklopljenih ugovora i okvirnih sporazuma te ga objaviti na mrežnim stranicama kao i objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijesti da takvi subjekti ne postoje, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima Društvo odnosno predstavnici društva ne smiju sklapati ugovore o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **Komunalac d.o.o., Samobor**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

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

Preporuka je provedena. Društvo je davanje i primanje poklona i ugošćavanje uredilo Etičkim kodeksom, donesenim u srpnju 2017. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti pisane procedure o korištenju službenih vozila i korištenju mobilnih telefona.

Preporuka je provedena. Društvo je korištenje službenih vozila i službenih mobilnih telefona uredilo Pravilnikom o uvjetima korištenja službenih vozila i službenih mobilnih telefona iz srpnja 2017. 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. Etičkim kodeksom je utvrđen postupak za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijeveru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.



- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevare.

Preporuka je provedena. Voditeljica Opće pravno kadrovske službe je za 14 voditelja službi održala interno predavanje na temu Sprječavanje i otkrivanja prijevare u Društvu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevare

- 3.1. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevare.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom kao područja od posebnog značaja utvrdilo područje nabave i područje poslovnih financija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je ocijeniti rizike za specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevare.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocijenilo rizike za utvrđena specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevare. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvilo i primijenilo protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje rizicima za utvrđena specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevare. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja prijevare uspostaviti odobravanje financijskih transakcija uz određivanje gornjeg iznosa (praga) do kojeg je moguće pojedinačno odobravanje.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa od strane tijela upravljanja (direktor, Nadzorni odbor, Skupština), odnosno nisu utvrđeni poslovi i iznosi za čije je obavljanje i odobravanje Upravi potrebna prethodna suglasnost Skupštine i Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevare

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom uredilo zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevare. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom zajamčilo anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **VG Komunalac d.o.o., Velika Gorica**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevera

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

Preporuka je provedena. Društvo je davanje i primanje poklona i ugošćavanje uredilo Etičkim kodeksom. 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. Etičkim kodeksom je utvrđen postupak za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijeveru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevera.

Preporuka nije provedena. Društvo u 2015. i 2016. nije održavalo izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevera. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera

- 3.1. Preporučeno je utvrditi specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevera.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom utvrdilo specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevera i posebna načela poslovnog ponašanja za upravu, menadžere i zaposlenike Društva za sljedeća područja poslovanja: upravljanje imovinom, poslovne financije, zapošljavanje i unapređenje zaposlenika, primanje i davanje materijalnih i drugih darova, usluge upravljanja tržnicama, usluge organizacije prometa u mirovanju te poslovi održavanja i zaštite cesta, javnih površina, javne rasvjete i uređaja za prometnu signalizaciju, groblja i pogrebnih usluga. Kao područje s najvećom razinom rizika istaknuti su poslovi održavanja i zaštite cesta. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je ocijeniti rizike za specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ocijenilo rizike za specifična područja poslovanja za koja je utvrdilo postojanje većeg rizika pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je razviti i primijeniti protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje utvrđenim rizicima.

Preporuka nije provedena. Društvo je Etičkim kodeksom utvrdilo posebna načela poslovnog ponašanja za specifična područja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevара (primjena zakona i drugih propisa kojima se uređuju utvrđena područja, kontinuirano osposobljavanje zaposlenika, osiguranje povjerljivosti podataka, sigurnost i zaštita svih sudionika u prometu i drugo), ali nije ocijenilo rizike za navedena specifična područja poslovanja te nije razvilo i primijenilo protumjere, akcijske planove i strategije za upravljanje rizicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom uredilo zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom zajamčilo anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevара. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## **Dukom plin d.o.o., Dugo Selo**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je donijeti pisane procedure o korištenju službenih vozila.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Odluku o korištenju službenih vozila. Odlukom je utvrđeno da se službena vozila mogu koristiti isključivo u službene svrhe, pravo korištenja imaju direktor i voditelji svih odjela, a drugi zaposlenici prema dozvoli direktora ili voditelja odjela, odnosno prema rasporedu obavljanja poslova na terenu koji uključuju korištenje službenih vozila za vrijeme radnog vremena ili za vrijeme dežurstva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti postupke i procedure donošenja odluka kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo nije odredilo ovlasti tijela upravljanja (Uprava, Skupština) i uredilo postupke donošenja odluka u njihovoj nadležnosti. 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. Pravilnikom o radu su utvrđeni 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 stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Prema zapisniku o provedenoj izobrazbi zaposlenika, voditelj odjela pravnih poslova i voditeljica odjela računovodstva su u srpnju 2017. održali interno predavanje na temu Stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара. Predavanju su prisustvovali voditelji odjela, direktor i pojedini drugi zaposlenici. Voditelji odjela su dobili obvezu prenijeti sadržaj predavanja svim zaposlenicima unutar odjela koji nisu bili prisutni na predavanju. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je, kao mjeru sprječavanja pojavljivanja prijevара uspostaviti odobravanje financijskih transakcija uz određivanje gornjeg iznosa (praga) do kojeg je moguće pojedinačno odobravanje.

Preporuka nije provedena. Nisu utvrđeni poslovi i iznosi za čije je obavljanje i odobravanje, Upravi potrebna prethodna suglasnost Skupštine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je općim aktom urediti zahtjeve za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Odredbama Pravilnika o radu uređeni su zahtjevi za izvješćivanjem o sumnji na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je zajamčiti anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o radu je zajamčena anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je uspostaviti anonimne i povjerljive kanale dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o radu je utvrđeno da se prijave o mogućem sukobu interesa i sumnje na prijevaru mogu, osim direktoru, podnijeti i putem anonimnih i povjerljivih kanala dojave putem slanja poruke na obrascu na mrežnoj stranici ili ostavljanjem anonimne poruke u poštanski sandučić koji se nalazi na zgradi Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je voditi evidenciju o primljenim pritužbama koje mogu ukazivati na prijevarne aktivnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo navodi da tijekom 2015. i 2016. nije bilo zaprimljenih prijava o mogućem sukobu interesa i sumnje na prijevaru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s donesenim aktima i drugim propisima koji uređuju područje plaća.

Preporuka je provedena. Društvo je u 2016. obračunavalo i isplaćivalo plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 42 dane preporuke, 29 preporuka provedeno, a 13 nije provedeno.

Pozitivni učinci odnose se na donošenje općeg akta kojim je uređeno primanje i davanje poklona i ugošćavanje te korištenje službenih vozila. Utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Održana je izobrazba zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevara. Utvrđena su specifična područja poslovanja u kojima postoji veći rizik pojavljivanja prijevara. Općim aktima uređeni su zahtjevi za izvješćivanje o sumnji na prijevaru, zajamčena je anonimnost i zaštita osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru, uspostavljeni su anonimni i povjerljivi kanali dojava za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine putem kojih oni mogu ukazati na sumnjive aktivnosti te je propisana procedura zaprimanja pritužbi. Na mrežnim stranicama su objavljeni registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima društvo odnosno predstavnici društva ne smiju sklapati ugovore o javnoj nabavi.