



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

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 SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Split, listopad 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	27



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/14-10/72  
URBROJ: 613-19-19-63

Split, 24. listopada 2019.

**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  
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), 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 Splitsko-dalmatinske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 13. lipnja do 24. listopada 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 18. studenoga 2014. do 8. svibnja 2015. Revizijom je bilo obuhvaćeno sedam trgovačkih društava: Promet d.o.o., Split, Čistoća d.o.o., Split, Vodovod d.o.o., Makarska, Vodovod d.o.o., Omiš, Trogir holding d.o.o., Trogir, Makarski komunalac d.o.o., Makarska i Peovica d.o.o., Omiš. Kriteriji za odabir navedenih društava su najvećim dijelom bili visina prihoda i broj zaposlenih te prostorna zastupljenost u Splitsko-dalmatinskoj županiji.

Ciljevi revizije bili su:

- 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, odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje 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 sedam trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, pet društava (Promet d.o.o., Split, Čistoća d.o.o., Split, Vodovod d.o.o., Makarska, Vodovod d.o.o., Omiš i Trogir holding d.o.o., Trogir) poduzimalo aktivnosti kako bi spriječilo i otkrilo prijevare, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Dva društva (Makarski komunalac d.o.o., Makarska i Peovica d.o.o., Omiš) nisu poduzimala potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара te su potrebna značajna poboljšanja. Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornosti rukovoditelja i drugih 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 ocijenio je da bi provedba navedenih preporuka pridonijela uspostavi standarda ponašanja čija bi primjena smanjila mogućnost prijevара, povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te poboljšala sustav razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit u pisanom obliku 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 zadovoljavajući napredak, jer je od 112 danih preporuka, 45 provedeno, a 67 nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku daju se 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
Promet d.o.o., Split	10	6	4
Čistoća d.o.o., Split	10	4	6
Vodovod d.o.o., Makarska	14	5	9
Vodovod d.o.o., Omiš	13	5	8
Trogir holding d.o.o., Trogir	16	6	10
Makarski komunalac d.o.o., Makarska	23	10	13
Peovica d.o.o., Omiš	26	9	17
Ukupno	112	45	67
% provedbe	100,0	40,2	59,8

### Promet d.o.o., Split

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

- 1.1. Preporučeno je na internetskim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama kako bi se osigurala transparentnost poslovanja i donošenja odluka.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama, između ostalog, objavilo godišnje planove, izvještaje o radu, financijska izvješća te propise koji se odnose na područje rada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevара šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka nije provedena. Društvo nije održavalo izobrazbu zaposlenika o prijeveri, kako bi se prepoznali rizici prijevere te eventualne prijevere što je moguće ranije otkrile. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

- 3.1. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.2. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара kontrolom svih vrsta putnih karata u biljetarnicama, naplate prihoda od prodanih karata te pologa gotovine u blagajnu, o čemu se sastavljaju zapisnici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3.3. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

### 4.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare.

Preporuka je provedena. Društvo je uspostavilo kontrolne postupke radi istraživanja sumnjivih transakcija, skrivenih odnosa među pojedincima, organizacijama i događajima. U područjima javne nabave i naplate prihoda donesene su jasne procedure te su utvrđene odgovorne osobe za njihovu primjenu. Popisani su poslovni procesi, aktivnosti u vezi provođenja poslovnih procesa te odgovornosti zaposlenika u izvršenju procesa. S obzirom da Društvo ostvaruje 70,0 % prihoda uplatom gotovine, ustrojena je služba kontrole prihoda koja obavlja kontrole bez najave i znanja odgovornih osoba. Obavljaju se kontrole putnih karata te polog gotovine u blagajnu o čemu se sastavljaju zapisnici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 4.2. Preporučeno je objaviti plan nabave na internetskim stranicama kako bi se osigurala transparentnost javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo plan nabave te izmjene plana nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 4.3. Preporučeno je, radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave, objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo Pravilnik o jednostavnoj nabavi, donesen u prosincu 2017. Pravilnikom je uređen postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti nabave manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i nabave radova procijenjene vrijednosti nabave manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 4.4. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Mapu poslovnih procesa, u kojoj su, između ostalih, opisani poslovni procesi u vezi s provođenjem postupaka javne i jednostavne nabave, koji definiraju aktivnosti, odgovornosti i ovlaštenja sudionika u svim postupcima nabave s ciljem pravodobne nabave roba, usluga i radova za potrebne nesmetanog odvijanja svih poslovnih procesa u Društvu.

Procesom jednostavne nabave utvrđeno je postojanje posebnih kontrola tijekom provođenja pojedinih faza nabave. Posebne kontrole postupaka javne nabave nisu uspostavljene.

Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017., nabava roba, radova i usluga vrijednosti manje od 50.000,00 kn, može se provoditi direktnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata, a nabava vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, provodi se putem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili direktnim ugovaranjem. Tijekom 2018. Društvo je provelo 18 otvorenih postupaka javne nabave i 52 postupka jednostavne nabave vrijednosti 75.528.249,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.212.327,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka jednostavne nabave vrijednosti 724.801,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Upiti za dostavu ponuda upućivani su na adrese tri do šest gospodarskih subjekata. Prema dokumentaciji, rokovi za dostavu ponuda bili su devet do 12 dana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, radova i usluga utvrđen Pravilnikom o jednostavnoj nabavi previsoko postavljen, a upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata omogućila bi se veća razina konkurentnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je pri uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrola donijelo Mapu procesa kojom je, između ostalog, uređen način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja. U okviru procesa poslova glavne blagajne utvrđeni su ciljevi, glavni rizici, kratki opis procesa, resursi potrebni za ostvarenje procesa te šifre i nazivi postupaka (postupak obračuna putnih naloga, gotovinskih uplata i isplata). U opisu postupaka utvrđene su odgovornosti i ovlaštenja zaposlenika. Također, odjel kontrole prihoda donio je pisanu proceduru kontrole prihoda i protoka gotovog novca. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika i osobe koja kontrolira blagajnički izvještaj odnosno voditelja financijske službe u skladu s postupcima utvrđenim Mapom procesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Čistoća d.o.o., Split**

1. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара
  - 1.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevара šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016., 2017. i 2018. rukovoditeljima službi Društva dostavljeni su materijali iz područja korupcije i prijevара, korupcije i mita, sukoba interesa te sprječavanja mita i korupcije, radi stjecanja potrebnih znanja u cilju prepoznavanja sumnjivih transakcija. Izobrazba zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevара šteti Društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji nije održana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

### 2.1. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.2. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevvara.

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevvara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.3. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevvara.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevvara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevvara

### 3.1. Preporučeno je dopuniti Pravilnik poslovnog ponašanja i etičkog kodeksa zaposlenika na način da se uvrste odredbe o zaštiti osobe koja izvijesti o sumnji na prijeveru.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2015. donijelo Pravilnik poslovnog ponašanja i etičkog kodeksa zaposlenika, kojim je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje nije u skladu s navedenim Pravilnikom, te da su podaci o podnositelju prijave povjerljivi. Nadalje, uređeno je i da korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu o sumnji na povredu navedenog Pravilnika uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju prijave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3.2. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevere.

Preporuka nije provedena. Donesenim procedurama i procesima utvrđene su odgovornosti zaposlenika u skladu s dodijeljenim ovlastima u svim područjima poslovanja. Društvo nije istraživalo sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevere. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.3. Preporučeno je, radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave, objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, donesen u prosincu 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.



3.4. Preporučeno je propisati obvezu prikupljanja ponuda za jednostavne nabave većih vrijednosti.

Preporuka nije provedena. Prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2014., nabava roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn provodila se putem narudžbenica dok se za nabavu roba, radova i usluga iznad navedenih iznosa provodio postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema unutarnjim aktima o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2016. te svibnja i prosinca 2017., određeno je da se nabava roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova u iznosu od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi putem poziva za dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 90.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova od 90.000,00 kn do 500.000,00 kn, pozivi za dostavu ponuda upućuju na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Tijekom 2018. Društvo je provelo 18 otvorenih postupaka javne nabave i 264 postupka jednostavne nabave vrijednosti 20.288.508,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 7.299.248,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a revizijom je obuhvaćeno je devet postupaka jednostavne nabave vrijednosti 1.649.383,00 kn.

Od devet pregledanih postupaka jednostavne nabave, dva postupka nabave nisu provedena putem poziva za dostavu ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017. U postupku nabave usluga osiguranja od odgovornosti vrijednosti 175.584,00 kn, Društvo je, od posrednika osiguranja s kojim je zaključen ugovor o posredovanju u 2014., dobilo ponude nekoliko osiguravajućih društava i odabralo ponudu ponuditelja s najvišom ponuđenom cijenom. Nabava zaštitnih obloga za kontejnere u vrijednosti 187.800,00 kn obavljena je izravnom pogodbom od dobavljača, bez upućivanja poziva za dostavu ponuda.

Upiti za dostavu ponuda u sedam pregledanih postupaka upućivani su na adrese tri do pet gospodarskih subjekata, a prema dokumentaciji, rokovi za dostavu ponuda bili su 13 do 14 dana.

Državni ured za reviziju obavio je, u studenom 2018., reviziju učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u Društvu te izrazio mišljenje da je prag za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupaka nabave previsoko postavljen, a pozivi za dostavu ponuda nisu upućivani većem broju ponuditelja, te je predložio utvrditi niže pragove vrijednosti za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupaka nabave i upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju ponuditelja. Društvo je, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2018., smanjilo prag za nabavu roba, usluga i radova bez provođenja postupaka nabave sa 100.000,00 kn na 90.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, usluga i radova bez provođenja postupaka nabave i dalje previsoko postavljen te da pozivi za dostavu ponuda nisu upućivani većem broju gospodarskih subjekata. Nadalje, postupke jednostavne nabave potrebno je provoditi u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.5. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je posebne kontrole postupaka javne nabave počelo provoditi u 2019. Unutar sustava upravljanja kvalitetom utvrđen je postupak provedbe posebne kontrole javne nabave na način da samostalni referent plana, analize i kontrolinga, po završetku postupka javne nabave, kontrolira sve faze u postupku javne nabave o čemu sastavlja zapisnik i izvješćuje Upravu društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3.6. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je u siječnju 2016. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, uređen način evidentiranja u blagajničkom poslovanju, odgovorne osobe, uplate i isplate u blagajnu, blagajnički maksimum te kontrola blagajničkog poslovanja. Za dnevnu kontrolu blagajničkog poslovanja zadužen je likvidator, odnosno osoba koju imenuje direktor. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika i osobe koja je kontrolirala blagajnički izvještaj (likvidatora) u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Vodovod d.o.o., Makarska**

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

#### 1.1. Preporučeno je na internetskim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama kako bi se osigurala transparentnost poslovanja i donošenja odluka.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama, između ostalog, objavilo godišnje planove, izvještaje o radu, financijska izvješća te kontakt podatke o službeniku za informiranje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

#### 2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevара šteti Društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka je provedena. Zaposlenici su sudjelovali, između ostalog, u programima stručnog usavršavanja iz područja sprječavanja i otkrivanja nepravilnosti, sukoba interesa, prava na pristup informacijama, javne nabave, zaštite podataka te sprječavanja gubitaka u isporuci vode. Uprava Društva je na predavanjima upoznavala zaposlenike o sprječavanju i otkrivanju nepravilnosti o čemu je sastavljen zapisnik o prisutnosti zaposlenika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

#### 3.1. Preporučeno je općim aktom urediti fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka je provedena. Društvo je u studenom 2015. donijelo Pravilnik o sprječavanju i otkrivanju nepravilnosti kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te su utvrđene fizičke i neovisne kontrole i provjere. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o sprječavanju i otkrivanju nepravilnosti ocijenilo područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара (troškovi goriva, telefona, utrošak materijala, potrošnja vode, blagajna, obračun putnih troškova, javna nabava). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je općim aktom uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара.

Preporuka je provedena. Društvenim ugovorom utvrđeno je da Uprava zastupa Društvo samostalno i bez ograničenja, a Nadzorni odbor daje suglasnost na odluke, odnosno akte koje donosi Uprava u vezi s otuđivanjem i opterećivanjem nekretnina, otuđivanjem osnovnih sredstava te statusnim promjenama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.7. Preporučeno je unaprijediti i razvijati unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o sprječavanju i otkrivanju nepravilnosti, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o naplati potraživanja, Odluku o imenovanju osobe za kontrolu vjerodostojnosti isprava te Pravilnik o stručnom povjerenstvu za javnu nabavu i kontrolu provedbe zaključenih ugovora. Iako je Društvo ocijenilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola nije redovito ocjenjivano. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

- 4.1. Preporučeno je postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара obuhvatiti sve razine odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne).

Preporuka nije provedena. Pravilnikom o sprječavanju i otkrivanju nepravilnosti i Etičkim kodeksom uspostavljeni su analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара, ali Društvo nije provodilo postupke i tehnike otkrivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare.

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

- 4.3. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo posebne kontrole postupaka javne nabave kojima bi se kontrolirale sve faze u postupku javne nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.4. Preporučeno je osigurati pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevара u sustavu javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks u svibnju 2013. kojim je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje je protivno odredbama Etičkog kodeksa, a podaci o podnositelju prijave smatraju se povjerljivim podacima i ne mogu biti razlogom za njegovo sankcioniranje. Društvo je Etičkim kodeksom propisalo mogućnost podnošenja prijave u slučaju sumnje na korupciju ili prijevара, ali nije osiguralo pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevара u sustavu javne nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u srpnju 2015. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, utvrđen način evidentiranja blagajničkog poslovanja, uplate i isplate u blagajnu te kontrola blagajničkog poslovanja. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da glavni knjigovođa svakodnevno obavlja formalnu i računsku kontrolu te svojim potpisom ovjerava blagajnički izvještaj. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika i računovodstvenog referenta umjesto glavnog knjigovođe. Također, Pravilnikom o blagajničkom poslovanju utvrđeno je da najmanje jednom tromjesečno ili po potrebi kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja povjerenstvo kojeg čine glavni i financijski knjigovođa, o čemu se sastavlja zapisnik. Povjerenstvo nije najmanje jednom tromjesečno ili po potrebi provodilo kontrole blagajničkog poslovanja u skladu s navedenim Pravilnikom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

**Vodovod d.o.o., Omiš**

1. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара
  - 1.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevара šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka je provedena. Zaposlenik Društva sudjelovao je u stručnoj izobrazbi iz područja sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma, radi stjecanja potrebnih znanja u cilju prepoznavanja sumnjivih transakcija, o čemu je održana izobrazba drugim zaposlenicima i sastavljen zapisnik o prisutnosti zaposlenika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.
  2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара
    - 2.1. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Općim aktom nisu utvrđena područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, detaljne procedure s ciljevima i opisima procesa, odgovorne osobe te način provođenja unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.
    - 2.2. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.
    - 2.3. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.
    - 2.4. Preporučeno je unaprijediti i razvijati unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji.

Preporuka nije provedena. Društvo nije unaprijedilo unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.
3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара
  - 3.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare.

Preporuka nije provedena. Društvo nije istraživalo sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.
  - 3.2. Preporučeno je objaviti plan nabave na internetskim stranicama kako bi se osigurala transparentnost javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo plan nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je ojačati i provoditi kontrole vođenja evidencija o postupcima javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji nije ažuriran. Kontrole vođenja evidencija o postupcima javne nabave nisu uspostavljene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je donijeti procedure za provođenje postupaka javne nabave, kojima će se utvrditi poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je, u kolovozu 2016., u okviru sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001, donijelo dokument Nabava roba, radova i usluga kojim je utvrđen postupak izrade plana nabave, pokretanja postupka nabave, organizacije nabave, ocjene i odabira dobavljača te rješavanja reklamacija u vezi s preuzetom robom, obavljenim uslugama i radovima. U dokumentu su opisani poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave i jednostavne nabave, prema kojima je Društvo postupalo. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.5. Preporučeno je, radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave, objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama.

Preporuka je provedena. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. i objavljen je na internetskim stranicama Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.6. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. U okviru sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001, Društvo je donijelo i na internetskim stranicama objavilo Procedure za provedbu postupaka javne i jednostavne nabave. Društvo nije uspostavilo posebne kontrole postupaka javne nabave.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., nabava usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, roba od 20.000,00 do 100.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica ili upućivanjem poziva za zaključivanje ugovora jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Nabava usluga i roba do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na internetskim stranicama Društva.

Tijekom 2018. Društvo je provelo sedam otvorenih postupaka javne nabave i 28 postupaka jednostavne nabave vrijednosti 24.991.244,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.774.456,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a revizijom je obuhvaćeno pet postupaka jednostavne nabave vrijednosti 1.252.850,00 kn. Upiti za dostavu ponuda upućivani su na adrese tri gospodarska subjekta, a prema dokumentaciji, rokovi za dostavu ponuda bili su tri do šest dana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, radova i usluga utvrđen Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave previsoko postavljen, a upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata omogućila bi se veća razina konkurentnosti. Također, rokovi za dostavu ponuda nisu dovoljno dugi kako bi omogućili sudjelovanje većem broju ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.7. Preporučeno je osigurati pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevare u sustavu javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je, u srpnju 2011., donijelo Etički kodeks kojim je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje je protivno odredbama Etičkog kodeksa, a podaci o podnositelju prijave smatraju se povjerljivim podacima i ne mogu biti razlogom za njegovo sankcioniranje. Društvo je Etičkim kodeksom propisalo mogućnost podnošenja prijave u slučaju sumnje na korupciju ili prijevaru, ali nije osiguralo pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevare u sustavu javne nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.8. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je u ožujku 2015. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, uređena organizacija blagajničkog poslovanja, uplate i isplate u blagajnu, blagajnički maksimum te kontrola blagajničkog poslovanja. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da blagajnički izvještaj sastavlja i potpisuje blagajnik, pregledava i potpisuje likvidator, a voditelj računovodstva obavlja kontrolu i evidentira poslovne promjene u poslovnim knjigama. Blagajnički izvještaji su ovjereni potpisom blagajnika, likvidatora i voditelja računovodstva u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Trogir holding d.o.o., Trogir**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevare

- 1.1. Preporučeno je na internetskim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama kako bi se osigurala transparentnost poslovanja i donošenja odluka.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama, između ostalog, objavilo planove poslovanja, izvješće o radu, financijska izvješća te propise koji se odnose na područje rada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevare

- 2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevara šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka nije provedena. Izobrazba zaposlenika u vezi stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare nije održavana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

#### 3.1. Preporučeno je općim aktom urediti fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Općim aktom nisu uređene fizičke i neovisne kontrole i provjere. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je, u siječnju 2019., izradilo popis, procjenu i vrednovanje rizika, ocijenilo područja s većim rizikom pojavljivanja prijevvara (proces praćenja i upravljanja zaduženošću Društva, naplate potraživanja, zaprimanja, provjere i plaćanja ulaznih računa, proces gospodarenja otpadom) te utvrdilo mjere za smanjenje rizika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 3.3. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.4. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevvara.

Preporuka je provedena. Društvo je provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevvara podnošenjem kaznene prijave u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama te dostavljanjem izvješća nadležnim tijelima u rokovima utvrđenim propisima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 3.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevvara.

Preporuka nije provedena. Društvo je popisalo, procijenilo i vrednovalo rizike, ocijenilo područja s većim rizikom pojavljivanja prijevvara te utvrdilo protumjere za smanjenje navedenih rizika. Akcijskim planom utvrđeno je redovito praćenje područja s većim rizikom pojavljivanja prijevvara, ali nisu utvrđeni jasni rokovi i odgovorne osobe za provođenje mjera smanjenja rizika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.6. Preporučeno je općim aktom uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevvara.

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu uprave iz svibnja 2018. utvrđeno je da Uprava donosi odluke samostalno i pojedinačno bez ograničenja, a Izjavom o osnivanju da Nadzorni odbor donosi odluke koje se odnose na otuđivanje i opterećivanje nekretnina te kreditno zaduživanje Društva, uz suglasnost Skupštine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 3.7. Preporučeno je unaprijediti i razvijati unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji.



Preporuka nije provedena. Društvo je, u travnju 2018., donijelo Pravilnik o kontroli (likvidaturi) dokumentacije te Odluku o imenovanju osoba odgovornih za kontrolu dokumentacije, a u siječnju i studenom 2018. Procedure zaprimanja, provjere i plaćanja ulaznih računa. Iako je Društvo ocijenilo područja poslovanja s većim rizikom pojavljivanja prijevара, funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola nije redovito ocjenjivano. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

##### 4.1. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare.

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

##### 4.2. Preporučeno je donijeti procedure za provođenje postupaka javne nabave kojima će se utvrditi poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je izradilo Mapu poslovnih procesa, u kojoj su, između ostalih, opisani i poslovni procesi u vezi provođenja postupaka javne i jednostavne nabave. Donošenjem Mape poslovnih procesa, Društvo je utvrdilo poslovne procese i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 4.3. Preporučeno je, radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave, objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo unutarnji akt o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, donesen u lipnju 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 4.4. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je izradilo Mapu poslovnih procesa, u kojoj su, između ostalog, opisani i poslovni procesi u vezi s javnom nabavom. Posebne kontrole postupaka javne nabave nisu uspostavljene.

Prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi iz lipnja 2017., provođenje postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga vrijednosti do 100.000,00 kn Društvo provodi izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora. Nabava usluga i roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, osim iznimno kada se upućuje jednom gospodarskom subjektu.

Tijekom 2018. Društvo je provelo pet otvorenih postupaka javne nabave i 87 postupaka jednostavne nabave vrijednosti 8.463.188,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.589.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a revizijom je obuhvaćeno pet postupaka jednostavne nabave vrijednosti 709.387,00 kn. Upiti za dostavu ponuda upućivani su na adrese tri gospodarska subjekta, a prema dokumentaciji, rokovi za dostavu ponuda bili su sedam do 13 dana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, radova i usluga utvrđen unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave previsoko postavljen, a upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata omogućila bi se veća razina konkurentnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je osigurati pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevare u sustavu javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je Etičkim kodeksom iz lipnja 2014. i srpnja 2019., utvrdilo da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje nije u skladu s odredbama Etičkog kodeksa, a podaci o podnositelju prijave smatraju se povjerljivim podacima. U Etičkom kodeksu navedeno je da se zaposlenicima osigurava pomoć pri suzbijanju korupcije i prijevare, ali nije utvrđen način osiguravanja pomoći. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.6. Preporučeno je uspostaviti kontrole potrošnje goriva na način da se utvrde normativi potrošnje goriva te ustroje mjesečne evidencije potrošnje goriva pojedinačno po vozilima kako bi se utvrdila prosječna mjesečna potrošnja i eventualna odstupanja.

Preporuka nije provedena. Normativi potrošnje (utvrđeni na temelju standarda proizvođača vozila, iskustva, odnosno mjerenja utroška goriva u probnom razdoblju korištenja) i pravila postupanja u slučaju odstupanja od utvrđenih normativa potrošnje nisu doneseni. Za sva vozila sastavljene su mjesečne evidencije o prijeđenim kilometrima i prosječnoj mjesečnoj potrošnji goriva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.7. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo je pri uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrola donijelo Mapu procesa kojom je, između ostalog, uređen način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja. U okviru procesa blagajničkog poslovanja utvrđen je cilj, glavni rizici, kratki opis procesa, resursi potrebni za ostvarenje procesa te šifre i nazivi postupaka (postupak zaprimanja gotovinskih uplata i isplata te zaključivanje blagajne i polog gotovine). Blagajnik je, između ostalog, odgovoran za primitak gotovine i pripadajuće dokumentacije, potpisivanje uplatnica te zaključivanje i potpisivanje blagajničkog dnevnika, a glavni blagajnik za isplatu novca, potpis isplatnice te kontrolu i potpisivanje blagajničkog dnevnika. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika, glavnog blagajnika te voditelja računovodstva. Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je uz uplatnice, koje se odnose na naplatu prihoda od korištenja javnog sanitarnog prostora, priložen ispis iz automata, ali iznos na ispisu ne odgovara iznosu novca koji je naveden na uplatnici i uplaćen u blagajnu. Također, utvrđeno je da uz uplatnice, koje se odnose na naplatu prihoda od korištenja tuševa na plažama, nije priložena knjigovodstvena isprava koja bi potvrdila nastali poslovni događaj. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Makarski komunalac d.o.o., Makarska**

### 1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

#### 1.1. Preporučeno je općim aktom urediti postupke donošenja odluka kako bi se osigurala najviša razina odgovornosti i transparentnosti donošenja odluka.

Preporuka nije provedena. Društvo je u lipnju 2015. donijelo Poslovnik o radu Nadzornog odbora kojim je, između ostalog, utvrđeno da Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih svaki član ima jedan glas, a odluke se donose javnim glasovanjem većinom od ukupnog broja glasova. Izjavom o osnivanju Društva propisano je da Uprava ima jednog člana, direktora, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a obvezan je slijediti smjernice i poštivati ograničenja osnivača Društva. Izjavom o osnivanju utvrđeno je da Skupštinu čini ovlašteni zastupnik osnivača koji odluke donosi u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Opći akt kojim bi se detaljnije uredio način rada i postupci donošenja odluka Uprave i Skupštine nije donesen. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je donijeti Poslovnik o radu Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Poslovnik o radu Nadzornog odbora, kojim je uređen način rada i postupak donošenja odluka, donesen je u lipnju 2015. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.3. Preporučeno je donijeti opći akt (Etički kodeks) kojim se utvrđuju etičke vrijednosti, poslovna načela, obveze prema interesnim skupinama te pitanje davanja i primanja poklona.

Preporuka je provedena. Društvo je u travnju 2015. donijelo Etički kodeks kojim su utvrđena temeljna etička i poslovna načela, obveze prema interesnim skupinama te davanje i primanje poklona. Etičkim kodeksom utvrđeno je da zaposlenici ne smiju primiti niti davati poklone osobama s kojima su u poslovnom odnosu. Iznimno, mogu se primiti prigodni pokloni u vrijednosti do 200,00 kn koji se smatraju znakom pažnje, ukoliko ne dovode primatelja u obvezujući odnos, ne utječu na ugovaranje posla i ne stavljaju davatelja u povlašteni položaj. Također, zabranjeno je primanje i davanje novca, odnosno protuusluga. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.4. Preporučeno je na internetskim stranicama objaviti informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama kako bi se osigurala transparentnost poslovanja i donošenja odluka.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama, između ostalog, objavilo godišnje planove poslovanja, izvještaje o radu, financijska izvješća, propise koji se odnose na područje rada te kontakt podatke o službeniku za informiranje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

#### 2.1. Preporučeno je donijeti Etički kodeks koji će služiti kao smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu.

Preporuka je provedena. Društvo je Etičkim kodeksom utvrdilo etičke standarde koje su zaposlenici obvezni primjenjivati u svom radu osobito poštujući i razvijajući osnovne vrijednosti kao što su pravičnost, poštenje, odgovornost, integritet, kvaliteta usluge, transparentnost, poduzetnost i timski rad. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je Etičkim kodeksom 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 Etičkim kodeksom utvrdilo obvezu izbjegavanja sukoba interesa za sve zaposlenike, izvještavanja Uprave i etičkog povjerenstva o postojanju sukoba interesa, odlučivanje rukovodstva o postojanju sukoba interesa uz prethodno mišljenje etičkog povjerenstva, prava i dužnosti zaposlenika u vezi s prijavljivanjem poslovanja i ponašanja koja nisu u skladu s Etičkim kodeksom te nadležnost etičkog povjerenstva za rješavanje prijave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevara šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka nije provedena. Izobrazba zaposlenika u vezi stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijave nije održavana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijave

- 3.1. Preporučeno je općim aktom urediti fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Društvo općim aktom nije uredilo fizičke i neovisne kontrole i provjere. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

- 3.3. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktom utvrdilo procese koji se primjenjuju u poslovanju, popis i vrednovanje rizika te nisu provedeni postupci otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара.

Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je općim aktom uspostaviti odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара.

Preporuka je provedena. Skupština Društva je u prosincu 2015. donijela Odluku o ograničenjima u raspolaganju novčanim sredstvima, kojom je utvrđeno da direktor ne može bez pisane suglasnosti Skupštine ugovarati poslove čija je vrijednost veća od 1.000.000,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.7. Preporučeno je unaprijediti i razvijati unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks, Procedure zaprimanja, provjere, evidentiranja i plaćanja računa, Procedure obračuna i naplate potraživanja, Pravilnik o blagajničkom poslovanju te imenovalo osobe zadužene za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. S obzirom da Društvo nije ocijenilo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара te nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola, Društvo nije u cijelosti unaprijedilo unutarnje kontrole kako bi sustav unutarnjih kontrola bio djelotvorniji. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je donijeti akt (Etički kodeks) kojim će biti zajamčena anonimnost i zaštita osobe koja izvjesti o sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Etički kodeks kojim je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje nije u skladu s navedenim Kodeksom, te da su podaci o podnositelju prijave povjerljivi. Nadalje, uređeno je i da korisnici usluga, poslovni partneri i građani mogu podnijeti prijavu o sumnji na povredu Etičkog kodeksa uz osiguranu zaštitu tajnosti podataka o podnositelju prijave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.2. Preporučeno je postupcima i tehnikama otkrivanja prijevара obuhvatilo sve razine odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne).

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke i tehnike otkrivanja prijevара. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.3. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevара.

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

- 4.4. Preporučeno je donijeti procedure za provođenje postupaka javne nabave, kojima će se utvrditi poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo procedure kojima bi se uredile zadaće i odgovornosti svih sudionika u postupku planiranja, provođenja postupaka javne nabave, zaključivanja ugovora i praćenja ostvarenja ugovora o javnoj nabavi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.5. Preporučeno je objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz lipnja 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.6. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo posebne kontrole postupaka javne nabave.

Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi iz lipnja 2017., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se upućivanjem pisanog ili usmenog zahtjeva ovlaštenim predstavnicima Društva koji obavljaju traženu nabavu.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, nije regulirana navedenim Pravilnikom i prema obrazloženju odgovorne osobe provodi se izdavanjem narudžbenica, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn, izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora. Pravilnikom je propisan rok za dostavu ponuda koji ne može biti manji od pet dana.

Tijekom 2018. Društvo je provelo četiri otvorena postupka javne nabave i 13 postupaka jednostavne nabave vrijednosti 4.347.859,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.066.102,00 kn, a revizijom su obuhvaćena četiri postupka jednostavne nabave vrijednosti 432.615,00 kn.

Pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta, a prema dokumentaciji, rokovi za dostavu ponuda bili su šest do 16 dana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, radova i usluga utvrđen Pravilnikom previsoko postavljen, a upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata omogućila bi se veća razina konkurentnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.7. Preporučeno je putne radne listove ovjeriti potpisom osobe koja je koristila službeno vozilo.

Preporuka je provedena. Putni radni listovi ovjereni su potpisom osobe koja je koristila službeno vozilo. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.8. Preporučeno je uspostaviti kontrole potrošnje goriva na način da se utvrde normativi potrošnje goriva te ustroje mjesečne evidencije potrošnje goriva pojedinačno po vozilima kako bi se utvrdila prosječna mjesečna potrošnja i eventualna odstupanja.

Preporuka nije provedena. Za sva vozila sastavljene su mjesečne evidencije o prijeđenim kilometrima i prosječnoj mjesečnoj potrošnji goriva.

Normativi potrošnje (utvrđeni na temelju standarda proizvođača vozila, iskustva, odnosno mjerenja utroška goriva u probnom razdoblju korištenja) i pravila postupanja u slučaju odstupanja od utvrđenih normativa potrošnje nisu doneseni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.9. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je u ožujku 2018. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, uređen način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja. Prema navedenom Pravilniku, utvrđena je obveza glavnog knjigovođe za svakodnevnu formalnu i računsku kontrolu blagajničkih izvještaja. Odlukom o imenovanju osobe odgovorne za kontrolu vjerodostojnosti isprave (likvidator), utvrđena je obveza provjere formalne, materijalne i računске točnosti knjigovodstvenih isprava. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika i glavnog knjigovođe, a knjigovodstvene isprave koje su priložene uz blagajničke izvještaje ovjerene su potpisom likvidatora u skladu s donesenim aktom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Peovica d.o.o., Omiš**

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara
- 1.1. Preporučeno je općim aktom utvrditi koji zaposlenici imaju pravo na pristup imovini Društva izvan radnog vremena.

Preporuka nije provedena. Društvo općim aktom nije utvrdilo koji zaposlenici imaju pravo na pristup imovini izvan radnog vremena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je općim aktom urediti korištenje sredstava organizacije isključivo za poslovne svrhe.

Preporuka nije provedena. Društvo općim aktom nije uredilo korištenje sredstava organizacije isključivo za poslovne svrhe. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je donijeti pisane procedure o načinu i ograničenjima korištenja službenih mobitela.

Preporuka nije provedena. Direktor je u lipnju 2015. donio Odluku o korištenju službenih mobitela, informatičke opreme i internetskih kartica u vlasništvu Društva kojom je, između ostalog, uredio način i pravo korištenja službenih mobitela. Navedenom Odlukom je utvrđeno za koja radna mjesta se može odobriti korištenje službenog mobitela, ali nisu utvrđena ograničenja, odnosno do kojeg iznosa troška zaposlenici mogu koristiti službeni mobitel na teret Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Postupci donošenja odluka u nadležnosti tijela Društva (Uprava, Skupština i Nadzorni odbor) utvrđeni su općim aktima.

Društvo je u lipnju 2015. donijelo Poslovnik o radu Uprave, kojim je uređen način rada i postupak donošenja odluka. Društvenim ugovorom je utvrđeno da Skupštinu čine ovlašteni predstavnici članova Društva koji odluke donose glasovanjem proporcionalno udjelu članova u temeljnom kapitalu. Društvo je donijelo u lipnju 2015. Poslovnik o radu Nadzornog odbora kojim je, između ostalog, utvrđeno da se odluke donose većinom glasova ukoliko su prisutna najmanje tri člana. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.5. Preporučeno je donijeti Poslovnik o radu Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Poslovnik o radu Nadzornog odbora, kojim je uređen način rada i postupak donošenja odluka, donesen je u lipnju 2015. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2. Odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

#### 2.1. Preporučeno je održavati izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevara šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji.

Preporuka nije provedena. Izobrazba zaposlenika u vezi stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevara nije održavana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

#### 3.1. Preporučeno je općim aktom urediti fizičke i neovisne kontrole i provjere.

Preporuka nije provedena. Društvo nije općim aktom uredilo fizičke i neovisne kontrole i provjere. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

#### 3.3. Preporučeno je provoditi postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevara.

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.4. Preporučeno je redovito ocjenjivati funkcioniranje unutarnjih kontrola.

Preporuka nije provedena. Društvo nije redovito ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.5. Preporučeno je razvijati odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevara.



Preporuka nije provedena. Društvo nije razvijalo odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo rizicima pojavljivanja prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je ojačati unutarnje kontrole, naročito u području javne nabave i blagajničkog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ojačalo unutarnje kontrole s obzirom da nije ocjenjivalo specifična područja poslovanja u kojima je prisutan rizik i nije ocjenjivalo funkcioniranje unutarnjih kontrola posebno u području blagajničkog poslovanja i javne nabave.

Tijekom 2018. Društvo je provelo četiri otvorena postupka javne nabave i 17 postupaka jednostavne nabave vrijednosti 3.663.166,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.554.955,00 kn, a revizijom su obuhvaćena četiri postupka javne nabave vrijednosti 2.108.211,00 kn i sedam postupaka jednostavne nabave vrijednosti 801.811,00 kn.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017., nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn Društvo provodi izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora.

Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova od 20.000,00 kn do 250.000,00 kn, Društvo provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu. Pravilnikom je propisan rok za dostavu ponuda koji ne može biti manji od deset dana od dana upućivanja poziva.

Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, Društvo provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponude ne smije biti duži od 15 dana od upućivanja poziva odnosno objave poziva za dostavu ponuda. Revizijom je utvrđeno da su upiti za dostavu ponuda upućivani na adrese jednog do sedam gospodarskih subjekta, a rokovi za dostavu ponuda bili su pet do deset dana.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prag za nabavu roba, radova i usluga utvrđen Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017. previsoko postavljen, a upućivanjem poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata omogućila bi se veća razina konkurentnosti. Također, rokovi za dostavu ponuda nisu dovoljno dugi kako bi omogućili sudjelovanje većem broju ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 4.1. Preporučeno je postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara obuhvatiti sve razine odgovornosti unutar društva (upravljačke i operativne).

Preporuka nije provedena. Društvo nije provodilo postupke i tehnike otkrivanja prijevara. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je istraživati sumnjive transakcije, skrivene odnose među pojedincima, organizacijama i događajima kako bi se spriječile prijevare.

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

- 4.3. Preporučeno je pri nabavi radova, roba i usluga, primjenjivati propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. U 2018. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave (nabava komunalnog vozila, goriva, poštanskih usluga, usluga prijevoza i zbrinjavanja glomaznog otpada) u vrijednosti 2.108.211,00 kn za koje su primijenjeni propisani pragovi nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.4. Preporučeno je plan nabave za tekuću godinu donijeti prije početka poslovne godine.

Preporuka je provedena. Plan nabave za 2018. donesen je i objavljen na internetskim stranicama Društva i Elektroničkom oglasniku javne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.5. Preporučeno je donijeti procedure za provođenje postupaka javne nabave kojima bi se utvrdili poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Društvo je, u srpnju 2015., donijelo procedure kojima su utvrđeni poslovni procesi i zaduženja zaposlenika koji sudjeluju u obavljanju postupaka javne nabave i jednostavne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.6. Preporučeno je, radi transparentnosti postupaka jednostavne nabave, objaviti pravilnik o jednostavnoj nabavi na internetskim stranicama.

Preporuka je provedena. Društvo je na internetskim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno nabave radova do 500.000,00 kn, donesen u svibnju 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.7. Preporučeno je uspostaviti posebne kontrole postupaka javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je procedurama iz srpnja 2015. uredilo postupke nabave roba, radova i usluga, zaduženja odgovornih osoba te kontrolu izvršenja ugovora o javnoj nabavi. Posebne kontrole postupaka javne nabave nisu uspostavljene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.8. Preporučeno je osigurati pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevare u sustavu javne nabave.

Preporuka nije provedena. Društvo je Etičkim kodeksom iz lipnja 2013. utvrdilo da zaposlenici imaju pravo i dužnost prijavljivati poslovanje i ponašanje koje nije u skladu s odredbama Etičkog kodeksa, a podaci o podnositelju prijave smatraju se povjerljivim podacima i ne mogu biti razlogom za njegovo sankcioniranje.

Društvo je, Etičkim kodeksom, propisalo mogućnost podnošenja prijave u slučaju sumnje na korupciju ili prijevaru ali nije osiguralo pomoć nadležnim zaposlenicima pri suzbijanju korupcije i prijevare u sustavu javne nabave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 4.9. Preporučeno je ojačati i provoditi kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo se nije u potpunosti pridržavalo Pravilnika o blagajničkom poslovanju iz lipnja 2015. u vezi sastavljanja i ovjeravanja blagajničkih izvještaja te ovjeravanja uplatnica i isplatnica. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da blagajnički izvještaj treba pregledati i potpisati likvidator, nakon čega voditelj računovodstva obavlja kontrolu i evidentira poslovne promjene u poslovnim knjigama. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika i osobe koja je kontrolirala blagajnički izvještaj (voditeljice računovodstva), ali nisu ovjereni potpisom likvidatora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 4.10. Preporučeno je pravovremeno obavljati uplate utška pomoćnih blagajni u glavnu blagajnu.

Preporuka je provedena. Društvo je pravovremeno uplaćivalo utržak iz fiskalnih blagajni u glavnu blagajnu, te iz glavne blagajne na žiro račun Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 4.11. Preporučeno je blagajničko poslovanje obavljati na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Preporuka nije provedena. Društvo je u lipnju 2015. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, uređen način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja. Navedenim Pravilnikom je određeno da se blagajničko poslovanje vodi putem glavne blagajne i dvije pomoćne blagajne (fiskalna blagajna na tržnici i ribarnici, te fiskalna blagajna u luci). Društvo nije sastavljalo blagajničke izvještaje zasebno za glavnu blagajnu i pomoćne blagajne, već je u okviru istog blagajničkog izvještaja iskazan promet glavne i pomoćnih blagajni.

Nadalje, Pravilnikom je uređeno da se uplate i isplate iz blagajne obavljaju na temelju prethodno ispostavljenih vjerodostojnih isprava (uplatnica i isplatnica), te da blagajnička isplatnica mora biti ovjerena potpisom osobe koja je primila novac. Uplatnice su ovjerene potpisom blagajnika, ali nisu ovjerene potpisima uplatitelja i likvidatora. Isplatnice su ovjerene potpisom blagajnika, ali nisu ovjerene potpisom likvidatora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 4.12. Preporučeno je u putnom radnom listu za osobna službena vozila upisivati prijeđene kilometre i naznaku kretanja vozila.

Preporuka nije provedena. Društvo je u putne radne listove redovito upisivalo prijeđene kilometre za osobna službena vozila. Naznaka kretanja osobnih vozila nije u potpunosti evidentirana s obzirom da se iz upisanih podataka u putnim radnim listova ne može utvrditi mjesto polaska i dolaska vozila kod kraćih relacija kretanja vozila. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 4.13. Preporučeno je putne radne listove ovjeriti potpisom osobe koja je koristila službeno vozilo.

Preporuka je provedena. Putni radni listovi ovjereni su potpisom osobe koja je koristila službeno vozilo. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 4.14. Preporučeno je donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima će se, između ostalog, utvrditi način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je u lipnju 2015. donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je, između ostalog, uređena organizacija blagajničkog poslovanja, uplate i isplate u blagajnu, blagajnički maksimum te kontrola blagajničkog poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocijenio je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 112 danih preporuka 45 provedeno, a 67 preporuka nije provedeno.

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke, i to:

- objavila su opće akte, planove nabave, informacije o provedenim postupcima nabave te registre ugovora i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama
- održala su izobrazbu zaposlenika o mogućim prijevarama, načinu na koji prijevara šteti društvu te mogućem načinu prijave sumnjivih štetnih radnji
- donijela su dokumente u kojima su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela, sukob interesa, obveze prema interesnim skupinama te primanje i davanje poklona
- donijela su opće akte kojima su uređeni postupci donošenja odluka tijela društva, postupci jednostavne nabave, ovlasti i odgovornosti svih sudionika u provođenju postupaka javne nabave, način evidentiranja i kontrola blagajničkog poslovanja te mape poslovnih procesa
- provodila su postupke otkrivanja nepravilnog postupanja ili prijevara
- općim aktima uredila su načine izvješćivanja o sumnji na prijevaru te utvrdila anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijevaru.