



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

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
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, ožujak 2017.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA 3

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA 13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/14-10/59
URBROJ: 613-09-17-65

Bjelovar, 23. ožujka 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
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevара kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske 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 provedeni su od 6. prosinca 2016. do 23. ožujka 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Postupci revizije provedeni su od 3. studenoga 2014. do 2. travnja 2015.

Revizijom je bilo obuhvaćeno šest trgovačkih društava: Komunalac d.o.o., Bjelovar, Darkom d.o.o., Daruvar, Komunalac d.o.o., Garešnica, Šandroprom d.o.o., Šandrovac, Poslovni park Bjelovar LORA d.o.o., Bjelovar i Krugoval 93,1 MHZ Garešnica d.o.o., Garešnica. Navedena trgovačka društva bila su odabrana prema kriteriju materijalne značajnosti ili su odabrana jer je njihovo poslovanje značajno za lokalnu jedinicu koja ih je osnovala, a u proteklim godinama u navedenim društvima nije obavljena revizija s ciljem utvrđivanja aktivnosti društava u sprječavanju i otkrivanju prijevара.

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

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevара
- 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 prijevара.

Državni ured za reviziju je ocijenio da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornost 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 je ocijenio da bi provedba preporuka pridonijela povećanju savjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevара kao i njihovu obvezu da izvijeste o eventualnoj sumnji na prijevара te poboljšanju sustava razotkrivanja nepravilnosti i izvješćivanja o sumnji na prijevара.

Nad društvom Lokalna razvojna agencija Poslovni park Bjelovar LORA d.o.o. za promicanje lokalnog i regionalnog razvoja, Trg Eugena Kvaternika 6, Bjelovar, Trgovački sud u Bjelovaru je otvorio je stečajni postupak, rješenjem broj St-35/2015 od 17. prosinca 2015.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi 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 47 danih preporuka, 45 provedeno, a dvije nisu provedene. Društva su postigla napredak u svim područjima (području politike i postupci za sprječavanje prijevара, području odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара, području sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара te području 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 preporuke	Neprovedene preporuke
Komunalac d.o.o., Bjelovar	6	6	0
Darkom d.o.o., Daruvar	9	9	0
Komunalac d.o.o., Garešnica	14	14	0
Šandroprom d.o.o., Šandrovac	6	5	1
Krugoval 93,1 MHz Garešnica d.o.o., Garešnica	12	11	1
Ukupno	47	45	2
% provedbe	100,0	95,7	4,3

Komunalac d.o.o., Bjelovar

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара
 - 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti opće akte, odluke i druge informacije kojima se utječe na interese korisnika prema Zakonu o pravu na pristup informacijama, kako bi se svim korisnicima osigurala javnost poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte, odluke, informacije u vezi s pružanjem usluga čistoće, usluga odvoza otpada, održavanjem groblja, poslovanjem tržnice i uslugom parkiranja te druge informacije kojima se utječe na interese korisnika u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 2.1. Preporučeno je donijeti opći akt kojim bi bile propisane procedure o postupku i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje prihoda te kontrolu i naplatu potraživanja.

Preporuka je provedena. Odlukom iz rujna 2015. propisane su procedure o postupku i kontroli procesa, odgovorne osobe i rokovi u vezi s obračunavanjem prihoda te kontrolom i naplatom potraživanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je ugovarati plaće članovima Uprave u bruto iznosu, odnosno u skladu s odredbama Zakona o radu.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je 31. prosinca 2015. s predsjednikom i članovima Uprave zaključio dodatke ugovorima o međusobnim pravima i obvezama kojima je utvrđena mjesečna plaća u bruto iznosu, s primjenom od 1. prosinca 2015. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi usklade akata kojima se utvrđuju plaće i naknade zaposlenika.

Preporuka je provedena. Usklađeni su akti kojima se utvrđuju plaće i naknade zaposlenika. U siječnju 2015. donesen je novi Pravilnik o radu i u siječnju 2016. izmjene navedenog Pravilnika, a u veljači 2015. je donesen novi Pravilnik o plaćama i drugim isplata. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je isplaćivati naknade za topli obrok zaposlenicima koji rade na pola radnog vremena u skladu sa zaključenim sporazumom s trgovačkim društvom Vodne usluge d.o.o., Bjelovar.

Preporuka je provedena. Društvo je zaposlenicima koji rade na pola radnog vremena isplaćivalo pola naknade za topli obrok u skladu sa zaključenim sporazumom s trgovačkim društvom Vodne usluge d.o.o., Bjelovar. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je isplaćivati naknadu za dolazak i odlazak s posla zaposlenicima na temelju potvrde prijevoznika o visini stvarnih troškova.

Preporuka je provedena. Društvo je isplaćivalo naknadu za dolazak i odlazak s posla zaposlenicima na temelju potvrde prijevoznika o visini stvarnih troškova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Darkom d.o.o., Daruvar

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

- 1.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti opće akte, odluke i druge informacije kojima se utječe na interese korisnika prema Zakonu o pravu na pristup informacijama, kako bi se svim korisnicima osigurala javnost poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte, odluke, informacije u vezi s pružanjem usluga na groblju, usluga servisa vozila i usluga drugih radnih jedinica te druge informacije kojima se utječe na interese korisnika, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevera

2.1. Preporučeno je utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i sumnji na prijeveru.

Preporuka je provedena. Etičkim kodeksom iz lipnja 2015., utvrđeno je da etičko povjerenstvo može upravi predložiti pokretanje postupka pred nadležnim tijelima i otkaz ugovora o radu u slučaju utvrđivanja koruptivnog ponašanja, teškog neetičnog ponašanja i učestalog ponašanja zaposlenika protivno odredbama etičkog kodeksa, a u slučaju drugog neetičnog ponašanja zaposlenika može predložiti izobrazbu i savjetovanje, novčanu kaznu, zahtjev za ispravljanjem učinjene štete te pisano upozorenje ili uputu. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je utvrditi obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sukoba interesa i sumnje na prijeveru.

Preporuka je provedena. Obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika, u slučaju sukoba interesa i sumnje na prijeveru, utvrđene su Društvenim ugovorom iz listopada 2016. i Etičkim kodeksom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je održavati izobrazbu vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevera.

Preporuka je provedena. Društvo je u lipnju 2015. objavilo etički kodeks na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči. U vrijeme obavljanja revizije, društvo je ponovno objavilo etički kodeks na oglasnoj ploči kako bi bio dostupan svim zaposlenicima, a rukovoditelji radnih jedinica upoznali su zaposlenike s pravima i obvezama koje proizlaze iz etičkog kodeksa, što su pisano potvrdili. Kolektivnim ugovorom, kojega su u svibnju 2010. zaključili društvo i samostalni sindikat radnika u komunalnim i stambenim djelatnostima Hrvatske, utvrđene su teške povrede iz radnog odnosa zbog kojih poslodavac može otkazati ugovor o radu te zaštita prava zaposlenika. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevera

3.1. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo navedenim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo razvija računalnu aplikaciju (sustav poslovnih informacija) radi evidentiranja i praćenja specifičnih aktivnosti poslovanja, u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevera. U vezi s prijavljivanjem kvarova na komunalnoj infrastrukturi i objektima građana, evidentiraju se i prate podaci o osobama koje su prijavile kvar i koje su zaprimile prijavu kvara, podaci o vrsti i opisu kvara te vremenu prijavljenog, utvrđenog i otklonjenog kvara.

Nadalje, prate se podaci o potrebnom materijalu, radnom nalogu i obrazloženjima u slučaju da kvar nije otklonjen. Evidentiraju se dolasci i odlasci zaposlenika s posla, zahtjevi za prekovremeni rad zaposlenika, zahtjevi za godišnji odmor, planirani radovi i rezerviranje vozila, te je uspostavljen GPS nadzor kretanja vozila i video nadzor poslovnog prostora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je donijeti opći akt kojim bi bile propisane procedure o postupku i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje prihoda te kontrolu i naplatu potraživanja.

Preporuka je provedena. Procedurom iz prosinca 2016. propisan je postupak i kontrola procesa, odgovorne osobe i rokovi u vezi s obračunavanjem prihoda te kontrolom i naplatom potraživanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je na obračunskim listama plaća navesti sve elemente za obračun plaća u skladu s propisima.

Preporuka je provedena. Obračuni isplaćene plaće sadrže potrebne elemente za obračun plaće propisane odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15), koji je stupio na snagu 28. ožujka 2015. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je isplaćivati naknadu za dolazak i odlazak s posla zaposlenicima na temelju potvrde prijevoznika o visini stvarnih troškova.

Preporuka je provedena. Naknada zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla obračunana je i isplaćena na temelju potvrde prijevoznika o visini stvarnih troškova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. Preporučeno je da društvo putem mrežnih stranica omogući ostvarivanje prava na pristup informacijama, odnosno utvrdi način ostvarivanja navedenog prava i imenuje službenika za informiranje.

Preporuka je provedena. Društvo je odlukom iz lipnja 2015. imenovalo službenicu za informiranje i na mrežnim stranicama objavilo je dokumente u vezi s ostvarivanjem prava na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o., Garešnica

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

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

Preporuka je provedena. Primanje i davanje poklona uređeno je odlukom o davanju i primanju poklona iz svibnja 2016. te pravilnikom iz svibnja 2016. kojim je definiran potencijalni sukob interesa i način postupanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti opće akte, odluke i druge informacije kojima se utječe na interese korisnika prema Zakonu o pravu na pristup informacijama, kako bi se svim korisnicima osigurala javnost poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte, odluke, informacije u vezi s pružanjem usluga čistoće, usluga odvoza otpada, poslovanjem tržnice, usluga na groblju, čišćenjem dimnjaka te druge informacije kojima se utječe na interese korisnika, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

- 2.1. Preporučeno je utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i sumnji na prijevара.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti iz travnja 2016. utvrđen je način postupanja pri uočavanju nepravilnosti u poslovanju, zaprimanje prijava, način evidentiranja i obrade prijava, postupanje u slučaju sumnje na nepravilnosti, postupanje s prikupljenom dokumentacijom proizašlom iz prijave nepravilnosti, rješavanje i izvješćivanje o prijavljenim nepravilnostima, vođenje registra nepravilnosti te poduzimanje radnji kako se nepravilnosti ne bi događale. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je utvrditi obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sukoba interesa i sumnje na prijevара.

Preporuka je provedena. Pravilnikom iz svibnja 2016., kojim je definiran potencijalni sukob interesa i način postupanja utvrđene su obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevара. Svrha navedenog pravilnika je sprječavanje sukoba interesa u obavljanju javne dužnosti, sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka u obnašanju javnih dužnosti te jačanje integriteta, objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti u obnašanju javnih dužnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je održavati izobrazbu vezanu uz stjecanje potrebnih znanja za sprječavanje prijevара.

Preporuka je provedena. Društvo je u 2016. upoznalo zaposlenike s Pravilnikom o sustavu prijavljivanja nepravilnosti i Etičkim kodeksom, odnosno s mogućnostima nastanka prijevара i sukoba interesa, načinima njihova sprječavanja i postupanja u slučaju sumnje na prijevара i sukob interesa. Etički kodeks i Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti su objavljeni na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti izjavu direktora kao predstavnika naručitelja o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, odnosno objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja i s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo izjavu direktora prema kojoj, kao predstavnik naručitelja, nije u sukobu interesa niti s jednim gospodarskim subjektom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара

- 3.1. Preporučeno je ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара te razviti odgovarajuće protumjere i akcijske planove kako bi se upravljalo navedenim rizicima.

Preporuka je provedena. Društvo je aktom Sprječavanje korupcije i sukoba interesa i mjere za upravljanje tim rizicima koji je donesen u prosincu 2016. ocijenilo područje javne nabave kao područje u kojem je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Kao mjere za povećanje transparentnosti i odgovornosti navedeno je objavljivanje plana nabave na mrežnim stranicama, usvajanje pravila naručitelja u kojima su utvrđene obveze i nadležnost svih osoba koji sudjeluju u pripremi, provedbi postupaka javne nabave i provedbi ugovora o javnoj nabavi, vođenje dokazive evidencije o svim koracima u pripremi i provedbi postupka javna nabave, izrada redovitih izvješća o svim fazama pripreme i provedbe nadmetanja, razdvajanje funkcija u sklopu provedbe postupaka javne nabave, obavještanje svih ponuditelja o eventualnim kontaktima s pojedinim ponuditeljima, objavljivanje ugovora na mrežnoj stranici, razdvajanje funkcije potpisivanja i kontrole provedbe ugovora te vanjska kontrola provedbe ugovora. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je donijeti opći akt kojim bi bile propisane procedure o postupku i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje prihoda te kontrolu i naplatu potraživanja.

Preporuka je provedena. Procedurom obračunavanja i naplate prihoda iz travnja 2016., su utvrđene aktivnosti, nositelji poslova, rokovi i dokumenti u vezi s postupkom obračuna prihoda i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je donijeti računovodstvene politike ili pisane procedure o postupku vrijednosnog usklađivanja potraživanja, jer su potraživanja vrijednosno usklađivana.

Preporuka je provedena. Procedurom vrijednosnog usklađivanja potraživanja iz travnja 2016. su utvrđene aktivnosti, nositelji poslova, rokovi i dokumenti u vezi s postupkom vrijednosnog usklađivanja potraživanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je u planu nabave navesti propisane podatke.

Preporuka je provedena. Društvo je u siječnju 2016. donijelo Plan nabave za 2016. kojim je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 4.905.500,00 kn. Plan nabave sadrži sve elemente propisane odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i objavljen je na mrežnoj stranici Društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.5. Preporučeno je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti obavijesti o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2015. zaključilo ugovor o javnoj nabavi dizel goriva u vrijednosti 383.500,00 kn, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Za navedenu nabavu je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u veljači 2016. objavilo obavijest o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi. U 2016. nije bilo zaključivanja ugovora o javnoj nabavi roba, radova ili usluga. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.6. Preporučeno je registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi objaviti na mrežnim stranicama.
Preporuka je provedena. Registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi za 2015. je objavljen na mrežnim stranicama društva. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.
- 3.7. Preporučeno je izraditi godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Društvo je izradilo godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2015. i dostavilo ga je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave do 31. ožujka 2016. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.8. Preporučeno je na obračunskim listama plaća navesti sve elemente za obračun plaća u skladu s propisima.

Preporuka je provedena. Obračuni isplaćene plaće sadrže potrebne elemente za obračun plaće propisane odredbama članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Šandroprom d.o.o., Šandrovac

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара
- 1.1. Preporučeno je donesene odluke prikladno evidentirati.
Preporuka je provedena. Društvo od 2015. vodi urudžbene zapisnike kao osnovnu evidenciju uredskog poslovanja, s datumom nastanka odluka. Ustrojena je evidencija odluka. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.
- 1.2. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti opće akte, odluke i druge informacije kojima se utječe na interese korisnika prema Zakonu o pravu na pristup informacijama, kako bi se svim korisnicima osigurala javnost poslovanja društva.
Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo opće akte i odluke Društva te druge informacije kojima se utječe na interese korisnika, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.
2. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevара
- 2.1. Preporučeno je poduzimati sve odgovarajuće mjere naplate potraživanja kako potraživanja ne bi otišla u zastaru.

Preporuka nije provedena. Društvo je u travnju, kolovozu, listopadu i prosincu 2015. te u travnju, rujnu i prosincu 2016. slalo opomene, a druge mjere naplate potraživanja nije poduzimalo. Potraživanja koja su otišla u zastaru su u poslovnim knjigama koncem 2015. evidentirana u iznosu 10.261,00 kn, a koncem 2016. u iznosu 21.479,00 kn. Od potraživanja koja su otišla u zastaru, najveći dio se odnosi na potraživanja manja od 300,00 kn. Prema obrazloženju vršiteljice dužnosti direktora, društvo u 2017. planira naplatu potraživanja putem ovrha. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je obračunavati i isplaćivati stimulacije u skladu s aktima društva.

Preporuka je provedena. Društvo od siječnja 2015. nije donosilo odluke o isplati stimulacije te stimulacija nije obračunavana i isplaćivana. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je isplaćivati naknadu za dolazak i odlazak s posla zaposlenicima u skladu s općim aktima društva.

Preporuka je provedena. Naknadu za prijevoz na posao i s posla društvo je obračunavalo i isplaćivalo zaposlenicima od siječnja 2015. u skladu s Odlukom o isplati naknade troškova prijevoza na posao i s posla iz prosinca 2014. Odlukom je utvrđeno da pravo na navedenu naknadu imaju zaposlenici koji su udaljeni od mjesta rada više od pet kilometara, a naknada je utvrđena u iznosu 0,75 kn po prijeđenom kilometru po danu provedenom na poslu, što je u skladu s odredbama članka 59. točka 6. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

- 3.1. Preporučeno je osnovati povjerenstvo za reklamaciju potrošača i omogućiti potrošačima podnošenje pisanog prigovora prema Zakonu o zaštiti potrošača.

Preporuka je provedena. Općinsko vijeće Općine Šandrovac je u srpnju 2015. imenovalo dvoje predstavnika Općine Šandrovac u Povjerenstvo za reklamacije potrošača, a Skupština društva je donijela odluku o osnivanju Povjerenstva za reklamacije potrošača. Odlukom je imenovano tri člana i tri zamjenika, a Povjerenstvo razmatra zaprimljene reklamacije potrošača koje se podnose nakon što je potrošač zaprimio odgovor direktora društva na pisani prigovor. Na mrežnoj stranici je objavljena obavijest o načinu podnošenja prigovora potrošača. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Krugoval 93,1 MHz Garešnica d.o.o., Garešnica

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevara

- 1.1. Preporučeno je aktima urediti postupke donošenja odluka tijela upravljanja.

Preporuka nije provedena. Ugovorom o osnivanju društva (pročišćeni tekst od 25. listopada 2013.), utvrđeno je da Skupština odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi dobiti, odnosno pokrivanju gubitka, kao i o drugim pitanjima određenim zakonom i općim aktima društva.

Društvo nije donijelo akte kojima bi detaljnije uredilo postupke donošenja odluka, odnosno nije uredilo koje odluke donosi koje tijelo upravljanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je donesene odluke prikladno evidentirati.

Preporuka je provedena. Društvo je za 2015. i 2016. uspostavilo evidenciju odluka koje je donijela Skupština i koje je donio direktor, te na odlukama navelo oznaku rednog broja i godine u kojoj je odluka donesena. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je davanje i primanje poklona urediti općim aktom.

Preporuka je provedena. Odlukom o davanju i primanju poklona iz srpnja 2015., utvrđeno je što se smatra poklonom, darom i gostoprimstvom, njihova vrijednost te koje se osobe mogu darivati. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je donijeti opći akt o korištenju cjelokupne imovine tijekom i izvan radnog vremena.

Preporuka je provedena. Odlukom o korištenju cjelokupne imovine tijekom i izvan radnog vremena iz srpnja 2015., utvrđeno je da imovinu društva čine nekretnine i pokretnine uključujući službeno vozilo i opremu koja se koristi za obavljanje terenskih poslova. Zaposlenici navedenu imovinu trebaju koristiti savjesno, odgovorno i stručno, a korištenje u privatne svrhe nije dozvoljeno. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.5. Preporučeno je zaključiti ugovor s osnivačem o vođenju knjigovodstvenih poslova.

Preporuka je provedena. U ožujku 2015. je s Gradom Garešnica zaključen ugovor, prema kojem Grad Garešnica vodi poslovne knjige i obavlja računovodstvene poslove za društvo. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti opće akte, odluke i druge informacije kojima se utječe na interese korisnika prema Zakonu o pravu na pristup informacijama, kako bi se svim korisnicima osigurala javnost poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo opće akte, odluke, planove rada i izvješća o radu, cjenik promidžbenih usluga te druge informacije kojima se utječe na interese korisnika, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevара

2.1. Preporučeno je na mrežnim stranicama objaviti izjavu direktora kao predstavnika naručitelja o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, odnosno objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja i s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja i s njim povezane osobe u sukobu interesa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara

3.1. Preporučeno je poduzimati sve odgovarajuće mjere naplate potraživanja kako potraživanja ne bi otišla u zastaru.

Preporuka je provedena. Prema poslovnim knjigama, dospjela nenaplaćena potraživanja koncem 2016. iznose 54.910,00 kn, od čega potraživanja iz 2016. iznose 42.230,00 kn i ranijih godina (2011. do 2015.) iznose 12.680,00 kn. Društvo je u svibnju i kolovozu 2015. slalo opomene dužnicima, a u 2016. je započelo aktivnosti u vezi s otpisom potraživanja dužnika koji više ne posluju te prijebom potraživanja s obvezama prema dužniku. Odlukom o proceduri praćenja naplate prihoda iz prosinca 2016., utvrđene su mjere naplate potraživanja kako potraživanja ne bi otišla u zastaru. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je donijeti opći akt kojim bi bile propisane procedure o postupku i kontroli procesa vezanih uz obračunavanje prihoda te kontrolu i naplatu potraživanja.

Preporuka je provedena. Odlukom iz prosinca 2016., utvrđene su vrste prihoda te poslovne aktivnosti, dokumenti, odgovorne osobe te rokovi praćenja i naplate prihoda i primitaka. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.3. Preporučeno je donijeti računovodstvene politike ili pisane procedure o postupku otpisa potraživanja.

Preporuka je provedena. Postupak otpisa potraživanja utvrđen je odlukom iz prosinca 2016., prema kojoj se nenaplativa potraživanja, koja su utvrđena na temelju pravomoćnih odluka suda i drugih tijela, potraživanja u zastari i potraživanja koja nemaju valjanu pravnu osnovu, mogu djelomično ili u potpunosti otpisati, a odluku o otpisu donosi direktor. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3.4. Preporučeno je općim aktima jasno utvrditi način obračuna plaće te utvrditi prava, obveze i odgovornosti rukovoditelja i drugih zaposlenika iz radnog odnosa.

Preporuka je provedena. Društvo je koncem 2016. imalo šest zaposlenika. Ugovorima o radu te dodacima ugovoru koje društvo zaključilo u svibnju 2016. sa svakim zaposlenikom, jasno je utvrđen način obračuna plaće te prava i obveze zaposlenika iz radnog odnosa. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara

4.1. Preporučeno je društvu da putem mrežnih stranica omogući ostvarivanje prava na pristup informacijama, odnosno utvrdi način ostvarivanja navedenog prava i imenuje službenika za informiranje.

Preporuka je provedena. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo dokumente u vezi s ostvarivanjem prava na pristup informacijama (obrazac zahtjeva za pristup informacijama, odluka o imenovanju službenika za informiranje, katalog informacija). Odlukom direktora iz siječnja 2017., imenovan je službenik za informiranje (voditelj marketinga). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 47 danih preporuka, 45 provedeno, a dvije preporuke nisu provedene.

Pozitivni učinci postignuti su kod objave na mrežnim stranicama općih akata, odluka, ostvarivanja prava na pristup informacija, podataka u vezi s javnom nabavom i drugih informacija značajnih za korisnike usluga.

Općim aktom uređeno je davanje i primanje poklona te korištenje cjelokupne imovine. Općim aktom su utvrđena specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, te su razvijene odgovarajuće protumjere i akcijski planovi kako bi se upravljalo navedenim rizicima. Utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa i sumnji na prijevaru te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sukoba interesa i sumnje na prijevaru. Održana je izobrazba zaposlenika u vezi sa stjecanjem potrebnih znanja za sprječavanje prijevara. Pisanim procedurama detaljnije su uređene aktivnosti, nositelji, rokovi i dokumenti vezani uz obračunavanje prihoda te kontrolu i naplatu potraživanja, otpisa potraživanja i vrijednosnog usklađivanja potraživanja. Poduzimane su mjere naplate potraživanja. Plaće te naknade za prijevoz na posao i s posla obračunane su i isplaćene u skladu s općim aktima i propisima. Plan nabave sadrži propisane podatke, godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno nadležnom tijelu, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske je objavljena obavijest o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi. Odluke su prikladno zabilježene i dokumentirane, imenovani su službenici za informiranje, osnovano je povjerenstvo za reklamaciju potrošača, a potrošačima je omogućeno podnošenje pisanog prigovora. Društvo koje samostalno ne vodi knjigovodstvene poslove zaključilo je ugovor o vođenju knjigovodstvenih poslova.