

UPITNIK/IZVJEŠTAJ - Praćenje provedbe AKP do 15. travnja 2012.godine - putem unutarnje revizije/samoprocjene

Naziv trg. društva:	HŽ Cargo d.o.o.	
Predsjednik i članovi Uprave trg. društva	Predsjednik Uprave: Ivan Lešković, dipl. ing. Član Uprave: Vlado Hanžek, dipl. ing.	
Predsjednik i članovi Nadzornog odbora trg. društva	Danijel Krakić, predsjednik; Miljenko Belančić, zamjenik predsjednika; Snježana Bočkal, član;	Josip Benčić, član; Borivoje Vučković, član (pred. radnika)
Broj zaposlenih na dan popunjavanja upitnika:	2306	
Ukupni prihodi 31.12.2011.	978.967.098,09	
Ukupni rashodi 31.12.2011.	978.392.922,49	
Ukupna aktiva 31.12.2011.	1.862.078.158,33	
Ukupna potraživanja 31.12.2011.	282.313.599,03	
Ukupna dospjela potraživanja 31.12.2011.	133.690.034,06	
Ukupno obveze 31.12.2011.	518.203.643,61	
Ukupno dospjele obveze 31.12.2011.	317.751.081,67	
Intervjuirane osobe:		
Ime/na i prezime/na osoba i funkcija/e zadužena za praćenje provedbe AKP-a /Unutarnji revizori / Tim za samoprocjenu:	Tim za antikorupciju: Renato Likarević (povjerenik za etiku) , Renato Likarević koordinator, (osoba za nepravilnosti i službenik za informacije), zamjenik koordinatora, Željko Cindrić, član, Željko Mihaljević, član, Vesna Ribarić, član, Ivan Veron, član Jelena Cvrlje, član, Draženko Fabijanić, član, Ivana Gobac, član, Damir Bajs, član-administrativni tajnik.	
Ovisna društva (tvrtke kćeri) u sastavu trg. društva:	Agencija za integralni transport d.o.o. AGIT Održavanje vagona d.o.o. RŽV d.o.o. Čakovec RŽV d.o.o. Bjelovar RPV d.o.o. Slavonski Brod RTC Brod d.o.o.	
Kontakt osoba:	Renato Likarević	
Datum:	16.04.2012.	
Kratice (po potrebi):		

Cilj/mjera/pitanja	Odgovor (DA/NE, broj)	Referenca na dokument(e) (Dopis, odluka, akti, stranica dokumenta i sl.)
Cilj 1. - Jačanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu		
Mjera 1.1. Definirati i na mrežnoj stranici društva objaviti: viziju i misiju; opće i posebne ciljeve za sljedeće trogodišnje razdoblje; osnovne organizacijske vrijednosti i osnovne principe u pogledu odnosa sa trećim stranama (korisnici usluga, dobavljači, država i drugi partneri).		
1.1.1. Postoje li definirana vizija i misija i jesu li objavljene na mrežnoj stranici?	DA	www.hznet.hr =>HŽ Cargo = > osnovne organizacijske vrijednosti
1.1.2. Postoje li definirani opći i posebni ciljevi za trogodišnje razdoblje i jesu li objavljeni na web stranici?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.1.3. Postoje li definirane osnovne organizacijske vrijednosti i osnovni principi odnosa s trećim stranama (korisnici usluga, dobavljači, država i drugi partneri) i jesu li objavljeni na web stranici?	DA	Etički kodeks, , Čl. 28., 29.,32., 33., 34., www.hznet.hr =>antikorupcijski program
Mjera 1.2. Definirati i objaviti u formi vodiča (ili smjernica) ili ugraditi u Pravilnike o unutarnjem redu, specifične vrijednosti i pravila za sprječavanje korupcije i osiguranje profesionalnog ponašanja u vezi sa: darovima i naknadama od poslovnih partnera i poslovnim partnerima; upravljanjem sredstvima organizacije; povjerljivošću i nepristranošću; mogućnošću obavljanja dodatnog posla (izvan radnog vremena); razdvajanjem privatnih i poslovnih interesa i sl.)		
1.2.1. Postoji li dokument koji je odobrila i objavila uprava i koji regulira sva pitanja iz mjere 1.2.?	DA	Etički kodeks, www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.2.2. Sadrži li dokument iz pitanja 1.2.1. pravila vezana za darove i	DA	Etički kodeks, , Čl. 21., 22.. www.hznet.hr =>

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

naknade od poslovnih partnera i poslovnim partnerima?		HŽ Cargo => antikorupcijski program Članak 21., Članak 22
1.2.3. Sadrži li dokument iz pitanja 1.2.1. pravila vezana za upravljanje sredstvima organizacije?	DA	Etički kodeks, , Čl. 12., 13.. www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.2.4. Sadrži li dokument iz pitanja 1.2.1. pravila vezana za povjerljivost i nepristranost?	DA	Etički kodeks, , Čl. 11., 14 -17., 20 www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.2.5. Sadrži li dokument iz pitanja 1.2.1. pravila vezana za mogućnost obavljanja dodatnog posla (izvan radnog vremena)?	DA	Etički kodeks, , Čl. 18., www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.2.6. Sadrži li dokument iz pitanja 1.2.1. pravila vezana za razdvajanjem privatnih i poslovnih interesa?	DA	Etički kodeks, , Čl. 13., 17., 18., www.hznet.hr =>HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.2.7. Jesu li svi radnici upoznati sa dokumentom iz mjere 1.2. i na koji način?	DA	Objava u Službenom Vjesniku br 5/2010 HŽ Holdinga, Objava na portalu, potpisivanje izjava
1.2.8. Je li donesen Etički kodeks trgovačkog društva? ¹	DA	Adresa na mrežnoj stranici gdje se nalazi Kodeks
<i>Mjera 1.3. Uvođenje obveze potpisivanja „izjave o povjerljivosti i nepristranosti“ za zaposlenike zaposlene na radnim mjestima koja su, analizom i procjenom rizika, ocijenjena visokim stupnjem rizika na korupciju (npr. za sudionike postupaka javne nabave, izdavanja dokumenata kojima se ostvaruju određena prava, itd.). Izjava kojom zaposlenici pod materijalnom i kaznenom odgovornošću potvrđuju da su u prethodnoj godini svoje poslove obavljali u skladu s važećim pravnim propisima te da će u tekućoj godini postupati u skladu s njima, potpisuje se početkom svake godine, a najkasnije do 31. siječnja.</i>		
1.3.1. Je li sastavni dio dokumenta iz pitanja 1.2.1. „Izjava o povjerljivosti i nepristranosti“ i sadrži li Izjavu kojom zaposlenici pod materijalnom i kaznenom odgovornošću potvrđuju da su u prethodnoj godini svoje poslove obavljali u skladu s važećim pravnim propisima te da će u tekućoj godini postupati u skladu s njima?	DA	Prilog Etičkog kodeksa
1.3.2. Je li je izrađen popis radnika na radnim mjestima koja su, analizom i procjenom rizika, ocijenjena visokim stupnjem rizika na	DA	Odluka Uprave broj Uc-R-72-1/10 i Uc-R-199-13/11

korupciju?		
1.3.3. Jesu li su svi zaposlenici s popisa iz pitanja 1.3.2. potpisali navedenu izjavu i je li je ona pohranjena u njihovom dosjeu?	DA	Uvid u dokumentaciju
1.3.4. Koliko je zaposlenih potpisalo navedenu izjavu?	120	Etički kodeks (toč. 8.)
<i>Mjera 1.4. Donijeti i među zaposlenicima objaviti „disciplinski pravilnik“ kojim se utvrđuju vrste i postupak provedbe disciplinskih mjera koje se mogu poduzeti kad postoji kršenje politike, procedure ili pravila etičkoga ponašanja, a radi podizanja razine informiranosti o postavljenim zabranama te kako bi se razvila svijest o problematici i posljedicama nepropisnog ponašanja.</i>		
1.4.1. Je li je donesen akt iz mjere 1.4.?	NE	Disc. Prav. Nije, ali ostali akti to propisuju
1.4.2. Jesu li su svi zaposlenici upoznati s odredbama pravilnika i na koji način?	DA	E-mail; portal, službeno glasilo
<i>Mjera 1.5. U slučaju nabave robe iznad 6.000.000,00 kuna, te radova iznad 12.000.000,00 kuna, ponuditelji trebaju potpisati „izjavu o integritetu“ kojom svi ponuditelji pismeno jamče korektnost u postupku, kao i izostanak bilo kakve zabranjene prakse u vezi s postupkom nadmetanja (radnja koja je korupcija ili prijevara, nuđenje, davanje ili obećavanje neke neprilične prednosti koja može utjecati na djelovanje nekog zaposlenika) te izražavaju suglasnost s provedbom revizije cijeloga postupka od strane neovisnih stručnjaka i prihvaćanjem odgovornosti i određenih sankcija (ugovorne kazne, bezuvjetni otkaz ugovora) ukoliko se krše pravila. Također, opći uvjeti nabave trebaju sadržavati klauzulu „integritet“ koji će se primjenjivati na sve javne nabave.</i>		
1.5.1. Je li u postupcima javne nabave ili nabave sadržana klauzula „integritet“ kao sastavni dio dokumentacije za nadmetanje te jesu li ponuditelji bili obvezni potpisati „Izjavu o integritetu“?	DA	Sadržana je u svim postupcima javne nabave vrijednosti preko 70 000 kn. Postoji i u zadnjoj natječajnoj dokumentaciji, za.....
1.5.2. Sadrži li navedena izjava iz pitanja 1.5.1. jamstva ponuditelja kojim pismeno jamče korektnost u postupku?	DA	Stavak 2 Izjave

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

1.5.3. Sadrži li navedena izjava iz pitanja 1.5.1. jamstva ponuditelja kojim jamče izostanak bilo kakve zabranjene prakse u vezi s postupkom nadmetanja (radnja koja je korupcija ili prijevara, nuđenje, davanje ili obećavanje neke neprilične prednosti koja može utjecati na djelovanje nekog zaposlenika)?	DA	Stavak 2 Izjave
1.5.4. Sadrži li navedena izjava iz pitanja 1.5.1. jamstva ponuditelja kojim izražavaju suglasnost s provedbom revizije cijeloga postupka od strane neovisnih stručnjaka i prihvaćanjem odgovornosti i određenih sankcija (ugovorne kazne, bezuvjetni otkaz ugovora) ukoliko se krše pravila?	DA	Stavak 2 Izjave
Mjera 1.6. Poboljšati provedbu prava na pristup informacijama i u tu svrhu ustrojiti i objaviti na mrežnoj stranici društva „katalog informacija“ te uspostaviti vođenje „službenog upisnika o zahtjevima, postupcima i odlukama o ostvarivanju prava na pristup informacijama“ onako kako je uređeno Zakonom o pravu na pristup informacijama (NN br. 172/03, 144/10) i Pravilnikom o ustroju, sadržaju i načinu vođenja službenog upisnika o ostvarivanju prava na pristup informacijama (NN br. 137/04).		
1.6.1. Je li je ustrojen Katalog informacija i sadržava li sistematizirani pregled informacija s opisom sadržaja, namjenom, načinom osiguravanja i vremenom ostvarivanja prava na pristup (čl. 22. Zakona o pravu na pristup informacijama, (NN 172/03, 144/10)?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program
1.6.2. Je li je Katalog informacija objavljen na mrežnoj stranici društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program => Katalog informacija
1.6.3. Je li je ustrojen službeni upisnik o zahtjevima, postupcima i odlukama o ostvarivanju prava na pristup informacijama prema Pravilniku o ustroju, sadržaju i načinu vođenja službenog upisnika o ostvarivanju prava na pristup informacijama (NN br. 137/04)	DA	Službeni upisnik
Mjera 1.7. Objavljivanje informacija na mrežnoj stranici društva i to posebno:		
1.7.1. Odluke Uprave i mjere donesene uz suglasnost Vlade RH;		
1.7.1.1. Jesu li objavljene na mrežnoj stranici društva odluke Uprave i mjere posebice donesene uz suglasnost Vlade RH ² ?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program => Katalog informacija
1.7.1.2. Jesu li informacije iz mjere 1.7.1. sastavni dio Kataloga	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski

informacija društva?		program => Katalog informacija-pod Ured Uprave
1.7.2. informacije o svom radu, uključujući podatke o aktivnostima, organizaciji, troškovima rada i izvorima financiranja, a posebno objavljivanje izvješća neovisnog revizora o reviziji financijskog poslovanja društva;		
1.7.2.1. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljene informacije o radu, uključujući podatke o aktivnostima, organizaciji, troškovima rada i izvorima financiranja (npr. Godišnji izvještaj o radu) ?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.7.2.2. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljena izvješća (mišljenje) neovisnog revizora o reviziji financijskog poslovanja društva za 2011.godinu?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.7.2.3. Jesu li informacije iz mjere 1.7.2. sastavni dio Kataloga informacija društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo – na više stranica
1.7.3. informacije vezano uz postupak javne nabave/nabave, sukladno Zakonu o javnoj nabavi, Dodatku VI. Stavku 2. točki a) (NN br. 110/07, 125/08) ili internim pravilima i to: najave javnih nabava/nabava, informacije o nadmetanjima i dokumentaciji za nadmetanje, zapisnike o otvaranju ponuda, informacije o statusu svih pokrenutih javnih nabava/nabava i svih odluka komisija/povjerenstava u provođenju postupaka javne nabave/nabave (odluke o odabiru, poništenju itd.), obavijest o sklopljenim ugovorima;		
1.7.3.1. Postoji li na mrežnoj stranici društva stranica s najavama javnih nabava/nabava ?	NE	U probnom radu
1.7.3.2. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljene informacije o nadmetanjima i dokumentaciji za nadmetanje?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.7.3.3. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljeni zapisnici o otvaranju ponuda?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.7.3.4. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljene informacije o statusu svih pokrenutih javnih nabava/nabava i svih odluka komisija/povjerenstava u postupku provođenja postupaka javne nabave/nabave (odluke o odabiru, poništenju itd.)?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

1.7.3.5. Jesu li objavljene na mrežnoj stranici društva obavijesti o sklopljenim ugovorima ?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
1.7.3.6. Koliko je sklopljeno ugovora tijekom 2011 do datuma popunjavanja upitnika?		Odluka o odabiru je postala izvršna za sve ugovore. Neki od ugovora su u formalno pravnoj proceduri potpisa i još se nisu vratili potpisani. Ovo je podatak iz Knjige ugovora koju vodimo u Službi nabave.
1.7.3.7. Jesu li informacije iz mjere 1.7.3. sastavni dio Kataloga informacija društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program => Katalog informacija, str. 12
1.7.4. natječaje za zapošljavanje, uključivo najave i pozive na testiranje, pravne i druge izvore za pripremanje kandidata za testiranje, termine za intervju, informacije o statusu postupka prijama u radni odnos u slučaju obustave natječaja te odluke natječajnih komisija;		
1.7.4.1. Postoji li na mrežnoj stranici društva stranica s natječajima za zapošljavanje?	DA	Donesena Strategija upravljanja ljudskim, resursima, objavljena na internom portalu HŽ Carga. Objavljen ulazni upitnik.
1.7.4.2. Sadrže li objave natječaja najave i pozive na testiranje, pravne i druge izvore za pripremanje kandidata za testiranje, termine za intervju, informacije o statusu postupka prijama u radni odnos te obavijesti u slučaju obustave natječaja?	DA	Najavljeno u natječaju postupanje u skladu sa Strategijom.
1.7.4.3. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljene odluke natječajnih komisija?	DA	Interni portal
1.7.4.4. Koliko je natječaja provedeno tijekom 2011. godine ?		www.hznet.hr
1.7.4.5. Koliko je natječaja javno objavljeno tijekom 2011. godine?		www.hznet.hr
1.7.4.6. Jesu li informacije iz mjere 1.7.4. sastavni dio Kataloga informacija društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo => antikorupcijski program => Katalog informacija, str 10
1.7.5. informacije i o drugim procesima koje se ocijeni rizičnima u pogledu nepravilnosti ili zanimljivima za javnost?		
1.7.5.1. Postoji li na mrežnoj stranici društva stranica s informacijama i o drugim procesima koje se ocijeni rizičnima u pogledu nepravilnosti ili zanimljivima za javnost?	DA	www.hznet.hr HŽ Cargo
1.7.5.2. Jesu li informacije iz mjere 1.7.6. sastavni dio Kataloga informacija društva?	DA	www.hznet.hr HŽ Cargo => antikorupcijski program => Katalog informacija

Cilj 2. Stvaranje preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama		
Mjera 2.1. Imenovati službenika za informiranje, kao osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama, obavljanje poslova rješavanja pojedinačnih zahtjeva i redovitog objavljivanja informacija, te poduzimanje svih radnji i mjera potrebnih radi urednog vođenja kataloga informacija i službenog upisnika iz Mjere 1.6.		
2.1.1. Je li imenovana osoba za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama – službenik za informiranje prema Zakonu?	DA	Odluka Uprave broj Uc-R-60-15/10
2.1.2. Jesu li kontakt podaci službenika za informiranje (adresa sjedišta i broj poštanskog ureda, e-mail, tel., fax.) dostupni na mrežnim stranicama društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.1.3. Je li službenik za informiranje kvartalno izvijestio nadzorni odbor o provedbi poslova iz svoje nadležnosti?	DA	Ne pišu se zasebna izvješća već se izvješćuje putem kvartalnog izvješća o provedbi AKP
2.1.4. Je li službenik za informiranje izvijestio nadležno tijelo prema čl. 25. Zakona o pravu na pristup informacijama (NN 172/03, 144/10)?	NE	Dostavlja na traženje(npr. drža. Prav. Za ravnopr. Spolova)
2.1.5. Koliko je zahtjeva za ostvarivanja prava na pristup informacijama zaprimljeno u 2011.godini ?	3	Informacije se po pravilu traže od Službe za odnose s javnošću Holdinga;podaci su za Društvo
2.1.6. Koliko je zahtjeva za ostvarivanja prava na pristup informacijama ukupno riješeno u 2011.godini ?	3	Informacije se po pravilu traže od Službe za odnose s javnošću Holdinga; podaci su za Društvo
2.1.6.a Koliko je od riješenih zahtjeva prihvaćeno?	0	Napomene (po potrebi; podaci su za Društvo
2.1.6.b Koliko je od riješenih zahtjeva odbijeno?	1	Napomene (po potrebi); podaci su za Društvo
2.1.6.c Koliko je od riješenih zahtjeva proslijeđeno?	2	Napomene (po potrebi); podaci su za Društvo
Mjera 2.2. Imenovati povjerenika za etiku, kao osobu zaduženu za primanje pritužbi zaposlenika, građana i drugih osoba u vezi s neetičnim i, moguće, koruptivnim ponašanjem zaposlenika, te za promoviranje etičkog postupanja u međusobnim odnosima zaposlenika.		
2.2.1. Je li imenovan povjerenik za etiku?	DA	Odluka Uprave broj Uc-R-60-16/10
2.2.2. Je li u „disciplinskom pravilniku“ iz mjere 1.4. određena način postupanja povjerenika za etiku u slučaju primljene pritužbe o kršenju	NE	Disciplinski pravilnik nije izrađen. Postupa se u skladu s Uputom o prijavljivanju i rješavanju

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

kodeksa etike?		nepravilnosti.
2.2.3. Jesu li kontakti (adresa sjedišta i broj poštanskog ureda, e-mail, tel., fax.) povjerenika za etiku objavljeni na mrežnoj stranici društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.2.4. Jesu li svi radnici društva informirani o povjereniku za etiku (mjesto, e-mail, tel., fax.)?	DA	Podaci su objavljeni na Webu, u Službenom listu HŽ Holdinga, na portalu je moguće dobiti brojeve telefona ,faksa i mobitela.
2.2.5. Je li povjerenik za etiku održao izobrazbu zaposlenicima radi promoviranja etičkog postupanja?	DA	Ali ne osobno već kroz Priručnik za edukaciju radnika o ostvarivanju nulte stope tolerancije na korupciju
2.2.6. Je li povjerenik za etiku kvartalno izvijestio Nadzorni odbor o provedbi poslova iz svoje nadležnosti?	DA	Ne pišu se zasebna izvješća već se izvješćuje putem kvartalnog izvješća o provedbi AKP
2.2.7. Koliko je pritužbi o kršenju etike zaprimljeno u 2011.godini?	1	Napomene (po potrebi)
2.2.8. Koliko je pritužbi o kršenju etike ukupno riješeno u 2011.godini?	1	Napomene (po potrebi)
2.2.8.a Koliko je od riješenih pritužbi odbačeno?	1	Napomene (po potrebi)
2.2.8.b Za koliko je od riješenih pritužbi izrečena disciplinska mjera?	0	Napomene (po potrebi)
2.2.8.c. Koje su vrste izrečene disciplinske mjere?	0	Navesti mjere
2.2.8.d Za koliko je od riješenih pritužbi proveden postupak otkaza ugovora o radu?	0	Napomene (po potrebi)
2.2.8.e Koliko je od riješenih pritužbi proslijeđeno?	0	Navesti kome je proslijeđeno
Mjera 2.3. Uspostavljanje i/ili jačanje sustava financijskog upravljanja i kontrole na takav način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN br. 141/06). Treba osigurati stalnu primjenu svih predviđenih kontrolnih mehanizama koji bi trebali osigurati kontrolu i nadzor nad poslovnom djelatnošću i poslovnim upravljanjem, radi sprječavanja korupcije, uključujući jačanje kontrolnih mehanizama, vezano uz procjenu, prepoznavanje te ublažavanje rizika.		
2.3.1.KONTROLNO OKRUŽENJE³		
2.3.1.1. Ima li Društvo strateški dokument kojim su postavljeni dugoročni strateški ciljevi?	DA	Donošenje strateške politike
2.3.1.2. Je li Društvo donijelo Godišnji plan (program) rada za 2011.godinu u skladu sa Strateškim dokumentom?	DA	Odluke broj: Uc-R-123-9/10; NO 37-2-/10; S -57-2-1/10

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

2.3.1.3. Je li Društvo donijelo Financijski plan za 2011.godinu i je li isti usklađen s aktivnostima iz Godišnjeg plana za 2011.godinu?	DA	28.12.2010.
2.3.1.4. Je li na internet stranicama dostupna organizacijska struktura trgovačkog društva i svi kontakti rukovodećih osoba (adresa sjedišta i broj poštanskog ureda, e-mail, tel., fax.)?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.3.1.5. Jesu li definirane službene ovlasti odgovornih osoba za upravljanje financijskim sredstvima koja su im potrebna za realizaciju aktivnosti iz njihove nadležnosti?	DA	Odluka Uprave o punomoći; Uc-R-165-13/11; Uc-R-130-4/11
2.3.1.6. Ima li Društvo definirane pisane procedure upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnošću zaposlenika (prava i obveze zaposlenika izvan mjera obuhvaćenih AKP-om)?	DA	HŽ SAP ERP programima određene usluge i autorizacije
2.3.2. UPRAVLJANJE RIZICIMA⁴		
2.3.2.1. Postoji li registar rizika ?		Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.2.2. Jesu li definirani ciljevi poslovanja?		Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.2.3. Jesu li definirane zadaće i rokovi ostvarenja postavljenih ciljeva poslovanja?		Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.2.4. Jesu li uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva?		Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.2.5. Jesu li planovi raspravljani najmanje jednom godišnje kako bi se postigla njihova usklađenost sa strateškim i poslovnim planovima te raspoloživim sredstvima?		Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3. KONTROLNE AKTIVNOSTI⁵		
2.3.3.1. Za koliko ključnih poslovnih procesa unutar osnovnih organizacijskih jedinica su dokumentirani, odnosno jasno definirani postupci, zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti?	4	Direktor financija
2.3.3.2. Postoji li pisana procedura za strateško i godišnje planiranje?	DA	Poslovna odluka o planiranju HŽSAP-D-00X-056_001 od 28.12.2010
2.3.3.3. Postoji li pisana procedura za izradu i realizaciju financijskog plana?	DA	Poslovna odluka o planiranju HŽ SAP-D-00X-056_001 od 28.12.2010
2.3.3.4. Postoji li pisana procedura za evidenciju poslovnih događaja i transakcija?	DA	Procedura poslovnog procesa Pripreme za planiranje-kopiranje plana HŽ SAP-D-03B-11_01-CO_PPL_01, Pravilnik o kolanju dokumentacije SI vjesnik 1/11

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

2.3.3.5. Postoji li pisana procedura za nabavu i ugovaranje?	DA	Odluka Uč-R-70-1/10 od 12.04.2010 godine. Službeni vjesnik broj 5 od 16.04.2010 godine
2.3.3.6. Postoji li pisana procedura za zapošljavanje?	DA	Strategija upravljanja ljudskim resursima. Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o radu.
2.3.3.7. Postoji li pisana procedura za upravljanje imovinom (dugotrajnom i kratkotrajnom)?	DA	Navesti naziv procedure/dokumenta/akta i datum donošenja
2.3.3.8. Postoji li pisana procedura za naplatu potraživanja?	DA	Financijska politika
2.3.3.9. Postoji li pisana procedura za davanja sponzorstava i donacija (npr. udrugama)?	DA	Pravilnik o donacijama i sponzorstvima (Sl vjesnik Br. 3/09)
2.3.3.10. Koliki su ukupni rashodi po osnovi sponzorstava i donacija za 2011.godinu?		
2.3.3.10.a. Jesu li na mrežnoj stranici društva objavljene informacije o sponzorstvima i donacijama (primatelji donacija i rashodi) ?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.3.3.11. Je li procedura iz pitanja 2.3.3.9. objavljena na mrežnim stranicama društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.3.3.12. Postoji li pisana procedura za povrat pogrešno isplaćenih sredstava?	DA	Obrazac izjave-djelomična procedura
2.3.3.13. Je li osigurana primjena načela razdvajanja dužnosti ⁶ ?	DA	Zakon o izvršenju državnog proračuna, Financijska politika
2.3.3.14. Postoji li pisana procedura za proces naknadnih kontrola namjenske potrošnje sredstava/izvršenja ugovora (npr. kontrole na licu mjesta za isplaćena sredstva)?	DA	Kontrola se radi na temelju ugovora o korištenju proračunskih sredstava, mjesečna i godišnja izvješća
2.3.3.15. Prati li menadžment (uprava i/ili nadzorni odbor) redovito odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.16. Prati li ostvarenje u odnosu na plan i mjeri li razinu ostvarenja postizanja ciljeva?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.17. Analizira li ostvarenje u odnosu na prethodno i/ili ranija razdoblja?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.18. Raspoložuje li menadžment (uprava i/ili nadzorni odbor) pouzdanim i razumljivim informacijama o ostvarenju ciljeva prema ustrojstvenim jedinicama društva i za društvo u cjelini?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.19. Nadzire li menadžment redovito izvješća o ostvarenju za svaku aktivnost ili funkciju?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

2.3.3.20. Provode li se različite vrste kontrola kako bi se postigla točnost, potpunost i odobrenje transakcija?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.21. Jesu li oprema, inventar, vrijednosni papiri, novac i druga imovina fizički osigurani?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.22. Broje li se povremeno i uspoređuje li se stanje s iznosima zabilježenim u poslovnim knjigama?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.3.23. Uspoređuje li menadžment različite podatke (poslovne ili financijske), analizira li njihove odnose i istražuje li neočekivane rezultate ili neuobičajene trendove?	DA	Broj, naziv i datum donošenja dokumenta
2.3.4. INFORMACIJE I KOMUNIKACIJA		
2.3.4.1. Je li sastavljen Izvještaj o radu za 2010. godinu uzimajući u obzir i ostvarenje ciljeva definiranih u dugoročnom strateškom dokumentu te je li Izvještaj objavljen na mrežnoj stranici društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.3.4.2. Postoji li dokument kojim je regulirana međusobna suradnja trgovačkog društva i nadležnog ministarstva (za usklađenost planova, trošenje subvencija, izvještavanje, i sl.)?	DA	Ugovori za modernizaciju vagona i poticanje kombiniranog prijevoza
2.3.4.3. Je li uspostavljena centralna evidencija svih potpisanih ugovora i stvorenih obveza?	DA	U UREDU Uprave, kod tajnika Uprave
2.3.5. PRAĆENJE I PROCJENA SUSTAVA		
2.3.5.1. Prati li se provedba preporuka vanjske revizije (Državni ured za reviziju, komercijalna revizija) te izvještava li se Revizorski i Nadzorni odbor o provedbi?	DA	Financije
2.3.5.2. Pribavljaju li se izvješća o slabostima i nedostacima iz unutarnjih i vanjskih izvora?	DA	
2.3.5.3. Je li uspostavljeno stalno nadziranje funkcioniranja unutarnjih kontrola?	DA	
2.3.5.4. Jesu li slabosti priopćene izravno odgovornim osobama i osobama koje su barem jednu hijerarhijsku razinu iznad njih?	DA	
2.3.5.5. Prati li Uprava društva redovno slabosti utvrđene u AKP-u i financijskom upravljanju i poduzima li aktivnosti radi njihova poboljšanja?	DA	Kvartalno
Mjera 2.4. Uspostavljanje i/ili jačanje unutarnje revizije⁷ na takav način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN br. 141/06). Treba		

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

osigurati integritet revizijskih procesa, od revizora i računovođa tražiti da djeluju konzistentno i u skladu s pravilima revizijskog djelovanja u slučaju sumnje o postojanju prijevare i korupcije.		
2.4.1. Je li organizacijski uspostavljena funkcija unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom (uzimajući u obzir kriterije za uspostavu iz čl.3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN 35/08.)?)	DA	Interna revizija uspostavljena je u HŽ na temelju Zaključka vlade RH od 15.listopada 1998. Podjelom HŽ-a ostala u HŽ Holding d.o.o.- Pravilnik o organizaciji društva HŽ hrvatske željeznice Holding d.o.o.
2.4.2. Jesu li uloga i odgovornosti unutarnje revizije definirane Poveljom koja je dostavljena svim rukovoditeljima i objavljena na mrežnim stranicama društva?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.4.3. Je li imenovan voditelj unutarnje revizije?	DA	[Odluka o imenovanju, broj: Uh-135-5-1/10 od 30.prosinca 2010 godine.]
2.4.4. Je li kontakt voditelja unutarnje revizije (ime i prezime, adresa sjedišta i broj poštanskog ureda, E-mail, telefon) dostupan na internet stranicama društva?	NE	
2.4.5. Jesu li voditelj i unutarnji revizori stručno ovlašteni kako je uređeno Zakonom ⁸ ?	DA	Stručna ovlaštenja za sve revizore
2.4.6. Je li unutarnja revizija napravila procjenu rizika i uključila rizik korupcije?	DA	Kroz godišnji plan i program rada određena su područja koja će biti revidirana
2.4.7. Predviđa li Strateški plan revizije potreban broj unutarnjih revizora za opseg poslova?	DA	Odluka Uprave, broj UH-117-5/10
2.4.7.a. Koliko je trenutno zaposlenih unutarnjih revizora?	5	
2.4.7.b. Planirate li povećati broj unutarnjih revizora u idućoj godini i za koliko?	NE	Odluka HŽ Holdinga d.o.o.
2.4.8. Je li donesen Program osiguranja i poboljšanja kvalitete obavljanja unutarnje revizije ⁹ ?	DA	Odluka HŽ holding d.o.o.
2.4.9. Je li voditelj unutarnje revizije kvartalno izvijestio revizorski/nadzorni odbor o provedenim revizijama, najznačajnijim nalazima i statusu danih preporuka?	DA	Na 9 i 10. sjednici revizijskog odbora prezentiran plan i program rada interne revizije za 2011 godinu
2.4.10. Koliko je unutarnjih revizija planirano Godišnjim planom unutarnje revizije za 2012.godinu?	2	Nabava, Financijsko poslovanje

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

2.4.11. Koliko je unutarnjih revizija planirano Godišnjim planom unutarnje revizije za 2011.godinu. obuhvatilo područja/procese/sustave iz AKP-a?	2	dva
2.4.12. Za koliko je unutarnjih revizija planiranih Godišnjim planom za 2011.godinu izdan konačan revizijski izvještaj?	2	i 3 ad hoc revizije te 2 za ovisna društva
2.4.13. Koliko je ukupno preporuka dano od strane unutarnje revizije u 2011.godini?	30	
2.4.14. Koliko je danih preporuka prihvaćeno ?	25	
2.4.15. Koliko je danih preporuka provedeno ?	20	
Mjera 2.5. Uspostavljanje i/ili jačanje tzv. revizorskih odbora¹⁰ koji prate postupak financijskog izvješćivanja, prate učinkovitost sustava interne revizije, sustava unutarnje financijske kontrole, sustava upravljanja rizicima, te nadgledaju provođenje revizije godišnjih financijskih izvješća.		
2.5.1. Je li osnovan revizorski odbor društva u skladu sa Zakonom (Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o reviziji)?	DA	Odluka
2.5.2. Jesu li na mrežnim stranicama društva objavljeni kontakti predsjednika i članova revizorskog odbora (ime i prezime, E-mail, tel., fax)?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo
2.5.3. Je li revizorski odbor donio Poslovnik koji sadrži odredbe definirane mjerom 2.5.?	DA	Poslovnik
2.5.4. Je li osigurana profesionalnost članova revizorskog odbora?	DA	Članci 4.,6.,7
2.5.5. Ima li barem jedan član revizorskog odbora iskustvo u području revizije i računovodstva ¹¹ ?	DA	Kristina Mićin, Branimir Lokin
2.5.6. Je li više od 50% članova revizorskog odbora koji nisu zaposlenici društva?	DA	Niti jedan nije zaposlenik društva. To su Kristina Mićin, Tomislav Ostojić i Novak Simić
2.5.7. Jesu li članovi Revizorskog odbora potpisali izjavu iz pitanja 1.3.1.?	DA	Potpisane izjave
2.5.8. Je li revizorski odbor kvartalno izvijestio Nadzorni odbor o poslovima iz svoje nadležnosti?	DA	Izjava
2.5.9. Koliko je sastanaka revizorskog odbora održano u 2011.godini?	6	01.2011.; 30.03.2011.;19.05.2011.;17.06.2011.;12.09.2011.;05.12.2011.

2.5.10. Kolika je naknada članovima revizorskog odbora?	1.500,00 kn/mj.	Odluka NO br.;NO-2-3/11.
Mjera 2.6. Obveza izrade godišnjih planova rada za 2012.godinu za sve strukture određene mjerama 2.1, 2.2.,2.3., 2.4. i 2.5.		
2.6.1. Je li izrađen i donesen godišnji plan rada službenika za informiranje?	NE	Godišnji plan službenika za informiranje
2.6.2. Je li izrađen i donesen godišnji plan rada povjerenika za etiku uključujući plan izobrazbe o etici za sve zaposlenike?	DA	
2.6.3. Je li izrađen i donesen plan razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s novim uputama za 2012.godinu ¹² ?	DA	Donesena financijska politika na nivou HŽ Holdinga
2.6.4. Je li donesen Godišnji plan unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom?	DA	Dostavlja HŽ Holding d.o.o.
2.6.5. Je li izrađen i donesen godišnji plan rada revizorskog odbora i usklađen sa planom rada i zahtjevima Nadzornog odbora?	DA	Godišnji plan rada revizorskog odbora
Mjera 2.7. Stvoriti učinkovit sustav prijavljivanja nepravilnosti uspostavljanjem mehanizma putem kojeg nepravilnosti, prijevare ili sumnja u korupciju može biti prijavljena. Isto podrazumijeva uspostavljanje internog sustava izvješćivanja koji omogućuje zaposlenicima da izvijeste o izvoru problema ili sumnji u korupciju, bez preuzimanja rizika od osvete. Radi toga treba uspostaviti i na mrežnoj stranici društva objaviti e-mail adresu, te imenovati osobu za nepravilnosti odgovornu za vođenje registra nepravilnosti i za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare putem postupaka i kanala koje mehanizam pretpostavlja.		
2.7.1. Je li imenovana osoba zadužena za nepravilnosti?	DA	Odluka Uprave broj Uc-R-60-15/10
2.7.2. Je li uspostavljen interni sustav izvješćivanja o nepravilnostima (npr. procedura) koji omogućuje zaposlenicima da izvijeste o izvoru problema ili sumnji u korupciju, bez preuzimanja rizika od osvete ?	DA	Uputa o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti objavljena na www.hznet.hr = HŽ Cargo => antikorupcijski program
2.7.3. Sadrži li procedura iz pitanja 2.7.2. i način vođenja registra nepravilnosti?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo =>antikorupcijski program => Uputa o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti
2.7.4. Jesu li svi zaposlenici upoznati o navedenoj proceduri i kontakt podacima osobe za nepravilnosti?	DA	www.hznet.hr => HŽ Cargo =>antikorupcijski program => Uputa o prijavljivanju i rješavanju

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

		nepravilnosti
2.7.5. Jesu li kontakt podaci (adresa sjedišta i broj poštanskog ureda, e-mail, tel. fax) osobe za nepravilnosti objavljeni na mrežnoj stranici društva?	DA	[www.hznet.hr => HŽ Cargo =>antikorupcijski program => Uputa o prijavljivanju i rješavanju nepravilnosti]
2.7.6. Je li uspostavljen registar nepravilnosti i je li adekvatno pohranjen?	DA	Vodi se u elektronskom obliku
2.7.7. Uključuju li procedure i poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevара?	DA	Članak/ stranica u procedurama
2.7.8. Koliko je slučajeva nepravilnosti i prijevара zaprimljeno u 2011.godini?	4	Napomene (po potrebi)
2.7.9. Koliko je slučajeva nepravilnosti i prijevара ukupno riješeno u 2011.godini?	4	Napomene (po potrebi)
2.7.9.a Koliko je od riješenih slučajа odbačeno?	4	Napomene (po potrebi)
2.7.9.b Za koliko je od riješenih slučajа izrečena disciplinska mjera?	0	Napomene (po potrebi)
2.2.9.c. Koje su vrste izrečene disciplinske mjere?	0	Navesti mjere
2.7.9.d Za koliko je od riješenih slučajа proveden postupak otkaza ugovora o radu?	0	Napomene (po potrebi)
2.7.9.e Koliko je od riješenih slučajа proslijeđeno?		Navesti kome je proslijeđeno
2.7.10. Je li osoba za nepravilnosti podnijela izvješće o nepravilnostima i izvijestila Nadzorni odbor o provedbi poslova iz svoje nadležnosti?	DA	Ne pišu se zasebna izvješća već se izvješćuje putem kvartalnog izvješća o provedbi AKP
Mjera 2.8. Implementacija samo ocijenjivanja procesa rada i organizacije radi unaprjeđenja integriteta. Kao obrazac može poslužiti Upitnik o samoprocjeni koji je sastavni dio Naputka za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN br. 3/11.).		
2.8.1. Je li za 2011. godinu provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola (primjerice, popunjen upitnik za samoprocjenu FUIK ¹³ ; izrađen obrazac GI-FUIK i slično?)	DA	Dopis - upitnik
Cilj 3. Afirmacija pristupa „nulte tolerancije“ na korupciju		
Mjera 3.1. Procijeniti probleme koji nastaju i testirati razinu znanja zaposlenika na područjima identificiranih slabosti, radi utvrđivanja poznavanja sustava, kako bi bilo moguće sustav		

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

<i>dalje razvijati i poboljšavati, kao i povećati razinu znanja zaposlenika.</i>		
3.1.1. Je li provedeno navedeno testiranje (od strane povjerenika za etiku, osobe za pristup informacijama i osobe za nepravilnosti)?	DA	Objavljeno prvo anketiranje ciljanih skupina u društvu (Nabava, Prodaja) Izrađen priručnik nakon čega slijedi daljnje testiranje.
3.1.2. Na koliko osoba je provedeno navedeno testiranje u trgovačkom društvu?	42	
<i>Mjera 3.2. Uvođenje obvezne specijalizirane poduke zaposlenika kako bi se izgradila etička kompetentnost. Potrebno je osobe dodatno educirati iz područja etike, financijskog upravljanja, unutarnjeg nadzora i kontrole, javne nabave, te zaštite oštećenima i osoba koje u dobroj vjeri prijavljuju korupciju te iz informiranja.</i>		
3.2.1. Je li uvedena obvezna specijalizirana poduka za zaposlenike iz mjere 3.2. i na koji način?	DA	Priručnik za edukaciju radnika HŽ Carga o ostvarivanju nulte stope tolerancije na korupciju.
3.2.2. Koliko edukacija je provedeno?		Navesti datume održanih edukacija i broj polaznika
<i>Mjera 3.3. Donošenje planova edukacije.</i>		
3.3.1. Jesu li doneseni planovi edukacije za 2012. godinu za sve osobe zadužene za provedbu antikorupcijskog programa te ostalih zaposlenika?	DA	Akcijski plan provedbe obrazovanja za suzbijanje korupcije u HŽ Cargo d.o.o., Uc-R-141-8/11 od 23.03.2011.
3.3.2. Jesu li osigurana adekvatna sredstva za izobrazbu u Financijskom planu za 2012.godinu iz mjere 3.2.?	DA	U planu obrazovanja za 2011 godinu.
3.3.3. Smatrate li potrebnim da se održi seminar/e koji bi obuhvatio sve mjere iz AKP-a?	NE	Seminar je besmislen, treba organizirati radionice za osobe zadužene za provedbu AKP-a gdje bi se u diskusijama o konkretnijim nejasnoćama moglo unaprijediti znanje i razumijevanje provedbe mjera AKP-a.
Nadzor provedbe AKP-a		
4. Nadzorni odbor - Praćenje provedbe mjera i ciljeva iz AKP-a		
4.1. Je li imenovan Nadzorni odbor u trgovačkom društvu?	DA	

Praćenje provedbe AKP - provođenje unutarnje revizije/samoprocjene

Nadzornog odbora objavljeni na mrežnim stranicama društva?		
4.3. Sadržati li Poslovnik Nadzornog odbora odredbe o ovlastima i odgovornostima Revizorskog odbora te načinu suradnje NO i Revizorskog odbora?	DA	Revizijski odbor ima svoj Poslovnik o radu, nije javno objavljen
4.4. Koliko je ukupno sjednica NO održano u 2011. godini?	10	07.02.2011.;15.04.2011.;12.05.2011.;23.05.2011.;27.06.2011.;24.08.2011.;13.09.2011.;27.09.2011.;29.09.2011.;08.12.2011.
4.5. Na koliko sjednica NO je raspravljano o provedbi mjera iz AKP-a?	kvartalno	4 puta godišnje
4.6. Imaju li svi članovi NO imaju pravu na naknadu ?	NE	Josip Benčić, saborski zastupnik
4.7. Kolika je naknada članovima NO (predsjednik/članovi)?	2.000,00/mj.	Odluka NO HŽ Holding d.o.o.
Komentari, napomene i prijedlozi		
(Upisati komentare, napomene i prijedloge ukoliko ih ima)		
Pripremio i potpis:	Renato Likarević	
Datum:	16.04.2012.	

Napomene i objašnjenja:

¹ Polja označena zelenom bojom neće se bodovati.

² Odgovara se samo ukoliko je bilo odluka VRH, a tiču se trg. društva.

³ Prema čl.10 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁴ Prema čl.11 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁵ Prema čl.12 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁶ Načelo razdvajanja dužnosti opisano je čl.95-96. Zakona o proračunu (NN, 87/08)

⁷ Ustrojavanje unutarnje revizije obavlja se u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06) te odredbama čl. 3. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN 35/08) - koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna

¹ Polja označena zelenom bojom neće se bodovati.

² Odgovara se samo ukoliko je bilo odluka VRH, a tiču se trg. društva.

³ Prema čl.10 Zakona o sus

tavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁴ Prema čl.11 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁵ Prema čl.12 Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06)

⁶ Načelo razdvajanja dužnosti opisano je čl.95-96. Zakona o proračunu (NN, 87/08)

⁷ Ustrojavanje unutarnje revizije obavlja se u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (NN 141/06) te odredbama čl. 3. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (NN 35/08) - koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna

⁸ Unutarnji revizori prema AKP-u moraju proći stručnu izobrazbu pri Ministarstvu financija o čemu informacije morate pronaći na: <http://www.mfin.hr/hr/izobrazba-unutarnjih-revizora> Broj unutarnjih revizora nije određen no preporuka je da zbog važnosti funkcije i usuglašenosti sa standardima to bude tim od barem dva člana.

⁹ Program osiguranja i poboljšanja kvalitete obavljanja unutarnje revizije definiran je odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (NN, 35/08), čl.13-16.

¹⁰ Obveza ustrojavanja Revizorskih odbora za trgovačka društva proizlazi iz čl.27 Zakona o reviziji (NN 146/05 i NN 139/08), no također i sa mjerama iz AKP-a koja nalaže da se RO treba uspostaviti ili osnažiti. S obzirom na trošak uspostave učinak uspostave kod tvrtki koje su ispod kriterija za uspostavu unutarnje revizije (zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna) **poslove Revizorskog odbora preuzima Nadzorni odbor.**

¹¹ Sukladno čl. 27. Zakona o reviziji, najmanje jedan član revizorskog odbora mora poznavati područje računovodstva i revizije i to je zaista izuzetno važno za poslovanje RO, s obzirom na zadaće koje ima (pratiti postupak financijskog izvješćivanja, a to uključuje i poznavanje pozadine na kojima se ta izvješća temelje, dakle dobro poznavanje računovodstva, razumijevanje računovodstvenih politika u praksi i druga pitanja). Osoba može imati završen ekonomski fakultet, odslušati kolegij računovodstvo (jedan ili dva semestra) i informativno se upoznati o osnovama, ali to je daleko od potrebnog znanja temeljenog na iskustvu i praksi. Minimalno jedan od članova treba svojim životopisom dokazati da je radio na poslovima računovodstva i/ili revizije financijskih izvještaja.

¹² <http://www.mfin.hr/hr/regulativa-i-propisi-vezani-uz-financijsko-upravljanje-i-kontrole>

¹³ <http://www.mfin.hr/hr/izvjescivanje>