|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | --- | |  |   **МЕТОДОЛОГИЈА ЗА**  **РАЗВОЈ *SCORECARD* МЕТОДЕ ЗА МЕРЕЊЕ НИВОА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА У ЛОКАЛНИМ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА ЗА ПОТРЕБЕ ЛОКАЛНИХ САМОУПРАВА**  **Београд**  **30. јул 2019.** | | |
|  | | | | |
|  | |  | |
| Implemented by / Projekat sprovode | | A Project supported by / Projekat podržava | |
|  | | | |

Садржај

[1. Увод 3](#_Toc15457661)

[1.1. Мерење нивоа корпоративног управљања у локалним јавним предузећима 3](#_Toc15457662)

[1.2. Методологија *scorecard*-а 4](#_Toc15457663)

[2. Упитник 5](#_Toc15457664)

[3. Извештај 12](#_Toc15457665)

# Увод

Након успешне имплементације прве фазе пројекта Реформа локалних финансија у Србији, која се завршила јануара 2019. године, Швајцарски секретаријат за економске послове је одобрио другу фазу пројекта Реформа локалних финансија у Србији (РЕЛОФ2). Пројекат РЕЛОФ2 траје од 1. фебруара 2019. године до 31. јануара 2023. године и одвијаће се у два циклуса (2019 – 2020. године и 2021 – 2022. године). Фокус пројекта РЕЛОФ2 је подршка локалним самоуправама у примени принципа доброг управљања у управљању ризицима и учинцима кроз свеобухватну унутрашњу контролу и адекватно управљање јавним финансијама.

РЕЛОФ2 ће се реализовати кроз следеће четири компоненте:

* Компонента 1 - Увођење или унапређење система финансијског управљања и контроле на локалном нивоу;
* Компонента 2 - Увођење или унапређење функције интерне ревизије на локалном нивоу;
* Компонента 3 - Унапређење надзора фискалног ризика над локалним јавним предузећима;
* Компонента 4 - Развој иновативних активности на управљању јавним финансијама на локалном нивоу.

Трећа од четири компоненте РЕЛОФ2 је фокусирана на пружање подршке локалним самоуправама у унапређењу надзора над фискалним ризиком који генеришу њихова јавна предузећа. Јединице локалне самоуправе, које су изразиле заинтересованост за учешће у овој компоненти РЕЛОФ2 и желе да унапреде систем надзора над пословањем локалних јавних предузећа, у почетној фази пројекта су подвргнуте процени капацитета и спремности за обављање послова надзора. Наредна активност заснива на мерењу затеченог нивоа корпоративног управљања у локалним јавним предузећима коришћењем *scorecard* методе. Ова методологија, дакле, развијена је да би се адекватно оценио ниво корпоративног управљања у локалним јавним предузећима.

## **Мерење нивоа корпоративног управљања у локалним јавним предузећима**

*Scorecard* метода израђена је са циљем да се направи алат који ће омогућити квантитативно вредновање усклађености пословања локалних јавних предузећа са принципима добре праксе корпоративног управљања. Поред наведеног, резултати ове анализе омогућиће јединицама локалне самоуправе да на једноставан начин процене ниво корпоративног управљања у предузећима чији су оснивачи и да се на основу тога определе за даље активности како би затечено стање унапредиле. Како је реч о квантитативној, објективној и стандардизованој методи, једна од њених предности је могућност поређења нивоа корпоративног управљања између предузећа у самој локалној самоуправи, као и поређење локалних јавних предузећа из исте делатности у Републици Србији.

Структуру *scorecard*-а чине главни критеријуми засновани на принципима и препорукама најбоље праксе корпоративног управљања коју је развила Међународна финансијска корпорација (*International Finance Corporation – IFC*), уз одређене модификације ради препознавања свих специфичности пословања локалних јавних предузећа. Критеријуми су систематизовани по областима, са релевантним сетом питањима за сваку област. *Scorecard*-ом је обухваћено шест области:

I Посвећеност принципима корпоративног управљања и друштвена одговорност

II Локална самоуправа - Оснивач

III Надзорни одбор

IV Извршни органи локалног јавног предузећа

V Послови надзора, контроле и екстерне ревизије

VI Транспарентност и јавност пословања

## **Методологија *scorecard*-а**

Свака поједина област *scorecard*-а носи одређен тежински фактор (појединачни скор), који је додељен на основу њеног релативног значаја. Све области заједно носе укупан скор од 100 посто. У оквиру свих шест области свако питање носи свој тежински фактор, у складу са својим релативним значајем, а који се израчунава након одговора. Сва питања, унутар сваке области, заједно имају укупан скор од 100 посто за ту област. Даље, за свако питање постоје понуђени стандардни одговори. У пољу „Извори информација и коментари“, за свако појединачно питање, дате су смернице о навођењу доказа/извора на којима се одговори заснивају (и исте је потребно презентовати оцењивачима и које оцењивач чува у архиви), као и о потреби да се пружи додатно образложење о датим одговорима на поједина питања.

Последњи корак је израчунавање коначне оцене (*total score*) која се аутоматски добија сабирањем свих шест појединачних тежинских фактора и приказује у делу „коначна оцена“ (*total score*). Сабирањем свих области добија се укупна оцена која треба да понуди слику стања односно оцену нивоа корпоративног управљања у локалном јавном предузећу коришћењем добрих пракси као референтног оквира за оцењивање. За обрачун коначне оцене неопходно је коришћење програма за табеларне калкулације (*MS Excel*). Оцена за сваку област појединачно као и коначна оцена за свих шест области изражена је у процентима и тумачи се као проценат добрих праски корпоративног управљања које је конкретно преузеће усвојило. Тако на пример, резултат 46% би значио да је квалитет/ниво корпоративног управљања у том предузећу 46 од 100% односно да је то предузеће усвојило 46 од 100% добрих пракси корпоративног управљања. Оцене по појединачним областима ће указивати на области са којима предузеће има више или мање проблема што омогућава усмеравање напора и ограничених ресурса на највеће изазове. Напомињемо да би оцена од 100% значила да су најбоље праксе корпоративног управљања усвојене од стране локалног јавног предузећа и да је оно лидер у том погледу. У том смислу, оцена преко 50% се може сматрати задовољавајућим резултатом.

# Упитник

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SCORECARD korporativnog upravljanja za lokalna javna preduzeća** | | | | |
| Naziv javnog preduzeća |  | | | |
| Datum i mesto |  | | | |
| **PITANJA** | **Odgovor** | **Standardni težinski faktor** | **Broj bodova** | **Izvor informacija i komentari** |
| **I Posvećenost principima korporativnog upravljanja i društvena odgovornost** | | | | **10%** |
| I 1. Da li su principi korporativnog upravljanja koje LJP primenjuje u praksi uključeni u statut ili druga interna akta LJP? |  | 15% | 7.50% | Ukoliko su u internim aktima, mimo zakonskih odredbi, obuhvaćeni principi/dobre prakse korporativnog upravljanja, navesti nazive akata, i opisati odredbe kojima su ti principi definisani u internim aktima. |
| I 2. Da li su statut ili druga interna akta LJP (u kojima su obuhvaćeni principi korporativnog upravljanja koje LJP primenjuje u praksi) lako dostupni svim stakeholderima (nosiocima interesa i zainteresovanim stranama) npr. putem interneta u odgovarajućoj formi? |  | 15% | 7.50% | Navesti linkove na kojima su statut odnosno druga interna akta objavljena na internet stranici. |
| I 3. Da li se o primeni principa korporativnog upravljanja raspravlja na sednicama nadzornog odbora LJP? |  | 20% | 10.00% | Ukoliko se o korporativnom upravljanju raspravlja na sednicama NO navesti delove odgovarajućih zapisnika sa sednica NO, a kopije zapisnika priložiti/dati na uvid prilikom intervjua sa ocenjivačem. |
| I 4. Da li LJP u svojim godišnjim izveštajima objavljuje usklađenost poslovanja sa principima korporativnog upravljanja? |  | 20% | 10.00% | Dati kratak opis delova izveštaja u kojima se objavljuje usklađenost poslovanja sa navedenim principima, a kopije relevantnih delova izveštaja dati na uvid prilikom intervjua sa ocenjivačem. |
| I 5. Da li je LJP usvojilo politike/principe/procedure koje obezbeđuju da se prilikom donošenja odluka uzimaju u obzir interesi svih stakeholdera (nosioca interesa i zainteresovanih strana)? |  | 30% | 15.00% | Za pozitivan odgovor navesti nazive odgovarajućih akata koje je LJP usvojila, a dokaze (usvojene politike/principe/procedure) priložiti/dati na uvid prilikom intervjua sa ocenjivačem. |
|  |  | 100% | 50% |  |
| **II Lokalna samouprava - Osnivač** | | | | **20%** |
| II 1. Da li LJP dobija jasne strateške smernice (strateški prioriteti, obaveze LJP u vezi sa sprovođenjem plana razvoja lokalne samouprave i sl.) od Osnivača pri izradi godišnjeg plana poslovanja? |  | 15% | 7.50% | Navesti dokumenta i postupke kojima Osnivač daje smernice LJP. Takođe, navesti nadležno lice (poziciju na kojoj se nalazi) koje obavlja ove poslove u ime Osnivača |
| II 2. Da li Osnivač učestvuje u izboru finansijskih pokazatelja i ključnih operativnih pokazatelja (KPI) na osnovu kojih će vršiti praćenje izvršenja godišnjeg plana poslovanja? |  | 10% | 5.00% | Navesti konkretne dokaze/primere (zapisnici sa sastanaka, formalne odluke i sl.) odnosno objasniti na koji način Osnivač učestvuje u izboru ovih pokazatelja. Navesti koja su to lica (poziciju na kojoj se nalaze) koja obavljaju ove poslove u ime Osnivača |
| II 3. Da li postoje formalno odnosno neformalno razvijeni kanali komunikacije između LJP i Osnivača? |  | 5% | 2.50% | Navesti i opisati sve vrste komunikacije koje postoje na relaciji Osnivač-LJP. Navesti konkretna lica (poziciju na kojima se nalaze) koji su predstavnici Osnivača sa kojima se vrši komunikacija. |
| II 4. Da li Osnivač reaguje na probleme koji su eventualno iskazani u izveštaju (tromesečnom ili godišnjem) o poslovanju (npr. u vezi sa stepenom realizacije investicionog plana, strategijom poslovanja, glavnim rizicima poslovanja)? |  | 15% | 7.50% | Detaljno opisati na koji način Osnivač reaguje i navesti konkretne mere koje Osnivač preduzima u vezi sa iskazanim problemima. Navesti lica (poziciju na kojima se nalazi) ispred osnivača koja učestvuju u ovom procesu. |
| II 5. Da li Osnivač, u finansijskom smislu, tretira sva svoja LJP kao odvojene entitete, bez diskrecionog prava za preusmeravanje slobodnih finansijskih sredstava između LJP u lokalnoj samoupravi odnosno ka drugim budžetskih korisnicima, kao i bez diskrecionog prava za odlaganje naplate potraživanja od određenih LJP odnosno korisnika budžeta ili trećih lica? |  | 15% | 7.50% | Navesti dokaze koji idu u prilog datom odgovoru. |
| II 6. Da li finansijske transakcije između LJP i Osnivača odnosno drugih LJP koje je osnovao isti Osnivač moraju biti formalno odobrene od strane nadzornog odbora? |  | 10% | 5.00% | Opisati celokupan proces izvršenja finansijskih transakcija (počev od inicijalnog zahteva, preko odluke NO do same realizacije finansijske transakcije). Pojedinačna akta i odluke NO dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| II 7. Da li godišnji izveštaj o poslovanju u narativnom delu obuhvata i segment materijalnih (operativnih) rizika, kao i finansijskih rizika sa kojima se LJP suočava? |  | 15% | 7.50% | Navesti deo godišnjeg izveštaja u kojem je ovaj segment obrađen, a same izveštaje priložiti kao dokaz prilikom razgovora sa ocenjivačem. Ukoliko je moguće, u kratim crtama navesti suštinu koja je obrađena u ovom delu godišnjeg izveštaja o poslovanju. |
| II 8. Da li LJP u svom poslovanju pravi jasnu razliku između utvrđenih komercijalnih ciljeva i dodeljenih ciljeva javne politike od strane Osnivača? |  | 5% | 2.50% | Objasniti na koji način se pravi razlika između komercijalnih i ciljeva javne politike. |
| II 9. Da li Osnivač izdvaja sredstva za ispunjenje nekomercijalnih ciljeva (ciljeva javne politike) koji su dodeljeni LJP? |  | 10% | 5.00% | Navesti kojim aktima su formalno izdvojena predmetna sredstva. |
|  |  | 100% | 50.00% |  |
| **III Nadzorni odbor** | | | | **15%** |
| III 1. Da li je aktima LJP preciznije utvrđena nadležnost nadzornog odbora u pogledu donošenja strategije poslovanja i praćenja njenog sprovođenja? |  | 5% | 2.50% | Navesti konkretna akta kojima je utvrđena/razrađena ova nadležnost, a ista dati na uvid na razgovoru sa ocenjivačem. |
| III 2. Da li su aktima LJP utvrđene nadležnosti nadzornog odbora u vezi sa usvajanjem finansijskih izveštaja LJP? |  | 5% | 2.50% | Ukratko navesti odredbe internih akata, a ista dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| III 3. Da li je aktima LJP utvrđena nadležnost nadzornog odbora u pogledu praćenja i kontrole rada izvršnih organa LJP? |  | 5% | 2.50% | Ukratko navesti odredbe internih akata, a ista dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| III 4. Da li su aktima LJP utvrđeni kriterijumi kojima se definišu potrebna stručna znanja i kompetencije članova nadzornog odbora? |  | 15% | 7.50% | Ukratko navesti odredbe internih akata kojima su kriterijumi definisani, a ista dati na uvid na razgovoru sa ocenjivačem. |
| III 5. Da li je članovima nadzornog odbora obezbeđena kontinuirana edukacija sa ciljem unapređenja njihovih znanja i sposobnosti za obavljanje funkcije člana nadzornog odbora (posebno iz domena korporativnog upravljanja)? |  | 10% | 5.00% | Objasniti koje vrste obuka se sprovode, odnosno navesti plan edukacije (ukoliko postoji), kao i dužinu trajanja obuka i njihovu učestalost. |
| III 6. Da li se u nadzorni odbor biraju članovi koji imaju znanja i iskustva iz oblasti finansija odnosno iskustvo iz privatnog sektora (kako za konkretnu granu u kojoj LJP posluje tako i privatnog sektora uopšte)? |  | 10% | 5.00% | Navesti znanja i iskustva koje članovi NO poseduju a u vezi su sa navedenim pitanjem. |
| III 7. Da li se u nadzorni odbor biraju zvaničnici iz lokalne samouprave (članovi gradskog/opštinskog veća, odbornici odnosno druga izabrana lica), kao i lica koja su članovi političkih stranaka? |  | 10% | 5.00% | Navesti broj članova NO koji su ili izabrana lica ili članovi političkih partija. |
| III 8. Da li se sednice nadzornog odbora u punom sastavu (100%) održavaju najmanje jednom u tri meseca? |  | 5% | 2.50% | Navesti frekvenciju održavanja sednica i procenat prisutnosti članova. Takođe, navesti broj odloženih sednica zbog nedostatka kvoruma u prethodne 3 godine. |
| III 9. Da li članovi na sastancima nadzornog odbora aktivno učestvuju u obradi značajnih pitanja i kreiranju odluka koje imaju uticaja na poslovanje LJP? |  | 10% | 5.00% | Detaljnije objasniti na koji način članovi uzimaju aktivno (a ne samo formalno) učešće. Prilikom razgovora sa konsultantima prezentovati zapisnike sa sednica NO. |
| III 10. Da li je nadzorni odbor aktivno uključen u proces izbora generalnog direktora i ostalih izvršnih organa LJP? (aktivno učešće podrazumeva stvaran proces selekcije kandidata sa najboljim kompetencijama za datu funkciju, a ne formalno izglasavanje kandidata koji su nametnuti od strane lokalne samouprave ili političke stranke na vlasti) |  | 10% | 5.00% | Detaljno objasniti proceduru izbora generalnog direktora i ostalih izvršnih organa u delu koji se odnosi na NO. |
| III 11. Da li postoji pravovremena reakcija nadzornog odbora na informacije o ključnim rizicima iskazanim u tromesečnim odnosno u godišnjem izveštaju, izveštaju internog odnosno eksternog revizora? |  | 15% | 7.50% | Navesti reakcije NO, kao i efekte takvih reakcija. Navesti pisani trag (zaključi sa sednica, izveštaji, informacije, smernice i sl.) o reakcijama NO u vezi sa ključnim rizicima |
|  |  | 100.00% | 50.00% |  |
| **IV Izvršni organi LJP** | | | | **15%** |
| IV 1. Da li su internim aktima jasno definisana ovlašćenja i odgovornosti generalnog direktora i ostalih izvršnih organa? |  | 10% | 5.00% | Navesti kojim internim aktima su definisana ovlašćenja i odgovornosti. Navedena akta priložiti/dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| IV 2. Da li su internim aktima jasno razgraničena ovlašćenja i odgovornosti izvršnih organa u odnosu na nadzorni odbor LJP? |  | 10% | 5.00% | Ukratko objasniti kojim aktima i kako su razgraničena ovlašćenja i odgovornosti izvršnih organa u odnosu na NO? Konkretna akta priložiti/dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| IV 3. Da li su internim aktima utvrđeni kriterijumi kojima se definišu potrebna stručna znanja i kompetencije članova izvršnih organa? |  | 15% | 7.50% | Ukratko opisati kriterijume i interna akta u kojima su isti definisani. Konkretna interna akta priložiti/dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| IV 4. Da li je generalni direktor izabran na javnom konkursu? |  | 20% | 10.00% | Ukratko objasniti tok sprovedenog javnog konkursa i broj lica prijavljenih na konkurs. Dokumentaciju o javnom konkursu prezentovati prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| IV 5. Da li je generalni direktor u vd statusu duže od godinu dana? (uzeti u obzir i prethodne vd direktore ukoliko je u poslednjih godinu dana došlo do promene lica na navedenoj poziciji) |  | 20% | 10.00% | Navesti koliko dugo su kumulativno direktori u "vd" statusu i razloge zbog kojih se direktori postavljaju kao vršioci dužnosti. |
| IV 6. Da li društvo ima uspostavljene efikasne mehanizme za obezbeđenje istinitog, blagovremenog, sveobuhvatnog i ravnopravnog izveštavanja svih članova nadzornog odbora od strane izvršnih organa LJP, o svim činjenicama i okolnostima koje mogu uticati na poslovanje, finansijski položaj i potencijalne rizike na stanje imovine preduzeća? |  | 15% | 7.50% | Navesti konkretne mehanizme koji su uspostavljeni radi navedenog izveštavanja NO. |
| IV 7. Da li postoji direktna i redovna komunikacija između generalnog direktora LJP sa ovlašćenim predstavnicima Osnivača (funkcionerima u lokalnoj samoupravi)? |  | 10% | 5.00% | Navesti funkcionere sa kojima generalni direktor ima redovnu komunikaciju kao i učestalost te komunikacije (dnevno, nedeljno, mesečno….) |
|  |  | 100.00% | 50.00% |  |
| **V Poslovi nadzora, kontrole i eksterne revizije** | | | | **20%** |
| V 1. Da li je u LJP u potpunosti uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole (FUK)? |  | 15% | 7.50% | Navesti kada je uspostavljen sistem, kao i eventualne probleme sa kojima se LJP susretalo prilikom uspostavljanja sistema FUK. Dokaze o uspostavljenom sistemu FUK priložiti prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| V 2. Da li LJP ima uspostavljenu funkciju interne revizije, bilo kroz zaposlenog internog revizora ili kroz zajedničku internu reviziju? |  | 15% | 7.50% | Navesti koje godine je uspostavljena funkcija kao i eventualne probleme koji su se javljali prilikom uspostavljanja odnosno tokom rada interne revizije. Akta o organizaciji funkcije interne revizije priložiti/dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. Navesti koliko dugo interni revizor obavlja poslove u LJP, odnosno koliko godina iskustva ima u poslovima interne revizije. U slučaju zajedničke interne revizije, priložiti dokument koji predstavlja pravni osnov za realizaciju zajedničke interne revizije |
| V 3. Da li su na nivou društva definisani ključni pokazatelji – indikatori rizika koji nadzornim organima treba da ukažu na potrebu sprovođenja preventivnog nadzora i kontrole? |  | 20% | 10.00% | Navesti koji su to ključni pokazatelji rizika koji se u LJP koriste za navedenu namenu. |
| V 4. Da li nadzorni odbor nadgleda upravljanje rizicima od korupcije, odnosno uspostavljanje mehanizama kojima se ovaj rizik svodi na najmanju moguću meru? |  | 10% | 5.00% | Navesti konkretno na koji način NO vrši nadgledanje nad upravljanjem rizicima od korupcije. |
| V 5. Da li eksterni revizor prisustvuje sednici nadzornog odbora u cilju pružanja dodatnih informacija u vezi sa izvršenom revizijom i izraženim mišljenjem? |  | 5% | 2.50% | Ukratko navesti detalje iz zapisnika sa sednice NO na kojoj se raspravljalo o izveštaju eksternog revizora. Konkretan zapisnik prikazati/dati na uvid na razgovoru sa ocenjivačem. |
| V 6. Da li eksterni revizor pored izveštaja o reviziji izrađuje i poseban interni dokument namenjen izvršnim organima LJP (pismo upravi) kojim su obuhvaćene značajnije slabosti uočene u postupcima kontrole, računovodstvenim i operativnim postupcima preduzeća, sa sugestijama za njihovo poboljšanje? |  | 10% | 5.00% | Ukratko navesti slabosti koje su iznete u poslednjem "pismu upravi" koje je eksterni revizor dostavio izvršnim organima. Dostavljeno pismo dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| V 7. Da li izvršni organi društva preduzimaju korektivne radnje u vezi sa navodima koji su iskazani u pismu upravi? |  | 15% | 7.50% | Navesti konkretne radnje koje su preduzete kao reakcija na poslednje "pismo upravi" koje je eksterni revizor dostavio. |
| V 8. Da li postoji potpuna komunikacija između internog i eksternog revizora u toku postupka vršenja eksterne revizije u preduzeću? |  | 10% | 5.00% | Opisati na koji način se vrši ta komunikacija, kolika je učestalost komunikacije u postupku sprovođenja eksterne revizije, kao i eventualne probleme nastale u komunikaciji. |
|  |  | 100.00% | 50.00% |  |
| **VI Transparentnost i javnost poslovanja** | | | | **20%** |
| VI 1. Da li LJP za objavljivanje svih relevantnih informacija koristi sopstvenu internet stranicu i/ili stranicu osnivača? |  | 10% | 5.00% | Navesti link na kojem se nalaze ove informacije. |
| VI 2. Da li društvo pravovremeno objavljuje finansijske i poslovne izveštaje, te izveštaje eksternog revizora u skladu sa zakonom i dobrom korporativnom praksom na sopstvenoj internet stranici i/ili stranici osnivača? |  | 10% | 5.00% | Navesti link na kojem se nalaze ovi izveštaji, kao i okvirni rok potreban za objavljivanje ovih informacija na internet stranici LJP. |
| VI 3. Da li LJP promptno (vanredno, mimo obaveznih tromesečnih izveštaja) obaveštava Osnivača o okolnostima koje predstavljaju materijalno značajan fiskalni rizik? |  | 10% | 5.00% | Ukratko opisati postupak ovakvog načina obaveštavanja Osnivača uz navođenje konkretnog realnog primera iz prethodnog perioda. |
| VI 4. Da li LJP ima jasno definisanu i javno dostupnu politiku izveštavanja koja definiše principe, pravila i procedure izveštavanja nadležnih institucija (Osnivača i nadležnih ministarstava)? |  | 20% | 10.00% | Ukratko opisati suštinu navedene politike, a istu dati na uvid prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| VI 5.Da li LJP ima jasno definisanu i javno dostupnu politiku izveštavanja koja definiše principe, pravila i procedure izveštavanja zainteresovane javnosti (građana, institucija civilnog društva, medija)? |  | 10% | 5.00% | Ukratko opisati suštinu navedene politike, a istu prikazati prilikom razgovora sa ocenjivačem. |
| VI 6. Da li postoje mehanizmi i procedure koje omogućavaju uključivanje zainteresovane javnosti (građana, institucija civilnog društva, naučne i stručne zajednice) u izradu godišnjeg plana poslovanja? |  | 20% | 10.00% | Ukratko opisati mehanizme i procedure kojima je regulisano uključivanje zainteresovane javnosti u proces izrade godišnjeg plana poslovanja. |
| VI 7. Da li LJP, na svojoj internet stranici, objavljuje biografske podatke o članovima nadzornog odbora, izvršnih organa i lica koja obavljaju poslove nadzora i kontrole? |  | 10% | 5.00% | Navesti link na kojem se nalaze ove informacije. |
| VI 8. Da li društvo objavljuje podatke o transakcijama sa Osnivačem i drugim LJP u lokalnoj samoupravi? |  | 10% | 5.00% | Navesti na koji način i u kojoj formi se objavljuje ova vrsta podataka. |
|  |  | 100.00% | 50.00% |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Извештај |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | | |  |  |  |  |  |  |
| **Posvećenost principima korporativnog upravljanja i društvena odgovornost** | | | |  |  | **Izvršni organi LJP** | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Standard |  |  |  | |  |  |  |  |  | Standard |  |  |
| Težinski faktor: | | 10.00% |  | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | --- | |  | |  | Težinski faktor: | | 15% |  |  |
| Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 5.00% |  |  |  |  |  |  | Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 7.50% |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Lokalna samouprava - Osnivač** | | | |  | **Konačna ocena** | | | |  | **Poslovi nadzora, kontrole i eksterne revizije** | | | |  |
|  |  |  |
|  |  | Standard |  |  | Standard | | Pojedinačna ocena | |  |  |  | Standard |  |  |
| Težinski faktor: | | 20.00% |  |  |  |  |  |  |  | Težinski faktor: | | 20% |  |  |
| Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 10.00% |  | 100% |  |  | 50.00% |  | Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 10.00% |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Nadzorni odbor** | | | |  |  |  |  |  |  | **Transparentnost i javnost poslovanja** | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Standard |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Standard |  |  |
| Težinski faktor: | | 15% |  |  |  |  |  |  |  | Težinski faktor: | | 20% |  |  |
| Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 7.50% |  |  |  |  |  |  | Pojedinačna ocena: | | 50.00% | 10.00% |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |