



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH  
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)  
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, srpanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski brod

---

KLASA: 041-01/16-10/3  
URBROJ: 613-14-19-36

Slavonski Brod, 8. srpnja 2019.

### IZVJEŠĆE

#### O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije.

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

Postupci provjere provedeni su od 10. travnja do 8. srpnja 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora sljedećih trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije: Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor. Postupci revizije provedeni su od 25. siječnja do 18. svibnja 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava
- jesu li uspostavljeni preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću i
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je u društvu Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva. U društvima Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nadzorni odbori su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također cilj danih preporuka je uspostavljanje potrebnih preduvjeta za rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 37 danih preporuka, osam provedeno, a 29 preporuka nije provedeno.

Društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor je prestalo poslovati u studenome 2017. zbog pripajanja društvu Vodovod zapadne Slavonije d.o.o., Nova Gradiška.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije.

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka prema društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod	7	3	4
Komunalac d.o.o., Slavonski Brod	11	3	8
Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	9	2	7
Komunalac Davor d.o.o., Davor	10	0	10
Ukupno	37	8	29
% provedbe	100,0	21,6	78,4

#### **Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod**

##### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

##### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u kolovozu 2017. donio upute kojima su određene vrste, rokovi i načini dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 1.3. Preporučeno je birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. proveden je postupak javnog natječaja i odabrana osoba koja će voditi poslove Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 1.4. Preporučeno je donijeti odluku o visini nagrade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad nadzornog odbora je isplaćivana u mjesečnim iznosima (predsjedniku nadzornog odbora 1.500,00 kn, a članovima 1.000,00 kn neto), neovisno o broju održanih sjednica na temelju odluke Skupštine Društva iz listopada 2005. U 2017. održano je šest, a u 2018. pet sjednica Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka je provedena. U kolovozu 2017. donesen je petogodišnji plan razvoja Društva (za razdoblje 2017. - 2022.). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je, radi postizanja veće transparentnosti, neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Neovisnog vanjskog revizora imenovala je Skupština Društva bez provedbe javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Jedini član Skupštine je gradonačelnik Grada Slavonskog Broda. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Komunalac d.o.o., Slavonski Brod**

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je članove nadzornog odbora imenovati na temelju prethodno provedenog javnog natječaja u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele.

Preporuka nije provedena. Članove Nadzornog odbora izabrala je Skupština Društva u srpnju 2017., osim jednog člana kojeg bira Radničko vijeće. Jedini član Skupštine je gradonačelnik Grada Slavonskog Broda. Postupak izbora je obavljen bez raspisivanja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština Društva je u siječnju 2018. imenovala direktora bez provedenog javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je donijeti odluku o visini nagrade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad Nadzornog odbora isplaćivana je u mjesečnim iznosima (predsjedniku nadzornog odbora 1.500,00 kn, a članovima 1.000,00 kn neto) neovisno o broju održanih sjednica. U 2017. je održano sedam, a u 2018. osam sjednica Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo unutarnju reviziju na način da je u kolovozu 2018. donijelo Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim je ustanovljeno radno mjesto Samostalnog referenta unutarnje revizije i sustava za kvalitetu te zaposlilo djelatnicu. Odlukom direktora iz ožujka 2019. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nema pisanih dokaza da je Nadzorni odbor pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je nadzornom odboru podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je sastavio izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva za 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je kontrolirao poslovne aktivnosti društva u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema izvješću o radu za 2018., Nadzornom odboru su na vrijeme i cjelovito dostavljani dokumenti potrebni za rad te je omogućen uvid u poslovnu i financijsku dokumentaciju. Upravi je predloženo da izradi opći akt kojim će se urediti i obrazložiti popis radnih mjesta koji ostvaruju pravo na dodatak s osnova otežanih uvjeta rada te da izvrši analizu stanja i izradi strategiju premještanja zakupaca sa zatvorene tržnice na zelenu tržnicu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je, radi postizanja veće transparentnosti, neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Neovisnog vanjskog revizora imenovala je Skupština Društva bez provedbe javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Vodovod d.o.o., Slavonski Brod**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je članove nadzornog odbora imenovati na temelju prethodno provedenog javnog natječaja u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. gradonačelnik Grada Slavonskog Broda (u čijem je pretežitom vlasništvu Društvo) proveo je postupak javnog natječaja i odabrao četiri člana nadzornog odbora, koje je prihvatila i imenovala Skupština. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.



Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. Skupština zastupana po gradonačelniku Grada Slavonskog Broda (u čijem je pretežitom vlasništvu Društvo) provela je postupak javnog natječaja i odabrala osobu koja će voditi poslove Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je donijeti odluku o visini nagrade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica te odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora u visini koja je primjerena stanju društva.

Preporuka nije provedena. Članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u mjesečnim iznosima (predsjedniku nadzornog odbora 1.500,00 kn, a članovima 1.000,00 kn neto) na temelju odluke Skupštine Društva iz listopada 2005. U 2017. održano je šest, a u 2018. pet sjednica Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je, radi postizanja veće transparentnosti, neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor za 2018. izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju prikupljene jedne ponude. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Komunalac Davor d.o.o., Davor**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je definirati kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (stupanj obrazovanja, radno iskustvo, vještine i sposobnosti) utvrđeni su odlukom načelnika općine Davor (zakonskog predstavnika osnivača) iz srpnja 2016. Obuhvaćaju završenu najmanje srednju stručnu spremu, minimalno pet godina radnog iskustva te organizacijske i računalne vještine, a iznimno i nižu stručnu spremu pod uvjetom da ima minimalno deset godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora te osobine koje čine člana neovisnim u vezi s materijalnim sukobom interesa. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u Društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radno iskustvo, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti Društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu Društva. Stoga su srednja i niža stručna sprema prenisko postavljeni zahtjevi. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Društvo treba u pisanom obliku odrediti koje osobine čine osobu neovisnom. Treba sažeto opisati situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Direktor društva imenovan je bez provedenog javnog natječaja odlukom načelnika općine Davor. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo navodi da unutarnju reviziju nije obvezno ustrojiti prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru te smatra da ustrojavanje unutarnje revizije nije opravdano s obzirom na kriterije za procjenu opravdanosti utvrđene odredbama članka 14. navedenog Pravilnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nema pisanih dokaza da je Nadzorni odbor pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je nadzornom odboru podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije. Od 37 danih preporuka, osam je provedeno, a 29 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

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

- u pisanom obliku su uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru
- izabrala su osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja
- donijela su strateški (dugoročni) plan razvoja
- ustrojila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- nadzorni odbori su podnosili skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva
- nadzorni odbori su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine
- članovi nadzornog odbora imenovani su na temelju prethodno provedenog javnog natječaja.