



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

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 ISTARSKÉ ŽUPANIJE

Pazin, veljača 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/15-10/48  
URBROJ: 613-20-20-75

Pazin, 10. veljače 2020.

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 ISTARSKJE ŽUPANIJE

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

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

Postupci provjere provedeni su od 6. studenoga 2019. do 10. veljače 2020.

## 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 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije. Postupci revizije provedeni su od 12. prosinca 2015. do 5. srpnja 2016.

Revizijom je bilo obuhvaćeno šest trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Istarske županije: Istarski vodovod d.o.o., Buzet, Vodovod Pula d.o.o., Pula, Pula Herculanea d.o.o., Pula, Pragrande d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč i Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč.

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
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je u društvu Pragrande d.o.o., Pula nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva. U društvima Istarski vodovod d.o.o., Buzet, Vodovod Pula d.o.o., Pula, Pula Herculanea d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč i Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč nadzorni odbori su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su bile utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora te kontrolnu zadaću nadzornih odbora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio 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, trgovačkim društvima upućeni su upiti u pisanom obliku i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka je potvrđena 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. Trgovačka društva su od 51 dane preporuke provela 24 preporuke, a 27 preporuka nisu provela.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Istarski vodovod d.o.o., Buzet	9	6	3
Vodovod Pula d.o.o., Pula	8	4	4
Pula Herculanea d.o.o., Pula	8	4	4
Pragrande d.o.o., Pula	7	4	3
Usluga Poreč d.o.o., Poreč	10	3	7
Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč	9	3	6
Ukupno	51	24	27
% provedbe	100,0	47,1	52,9

#### Istarski vodovod d.o.o., Buzet

##### 1. Preduvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo je, u siječnju 2020., donijelo prijedlog Pravilnika o uvjetima za članstvo u nadzornom odboru kojeg treba potvrditi Skupština društva. U pisanom obliku, uredilo je kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Uprava je u siječnju 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru te jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Postupak upravljanja sukobom interesa usvaja se radi identificiranja i otklanjanja uočenih, potencijalnih ili stvarnih sukoba interesa povezanih s članstvom u nadzornom odboru. Etičkim kodeksom uređuje se postojanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, postupanje po utvrđenom sukobu interesa te druga pitanja od značaja za postojanje sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je preispitati visinu nagrade za rad članovima nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva

Preporuka je provedena. Društvo je preispitalo visinu nagrade za rad članovima nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odredbama Statuta, a odlukom Skupštine, iz prosinca 2015., iznosi mjesečno za članove u visini 35,0 % (a bila je 50,0 %), dok za predsjednika 50,0 % (a bila je 70,0 %) prosječne mjesečne bruto plaće Društva, umanjene za poreze i doprinose iz plaće. U razdoblju od 2016. do 2019. isplaćivana je naknada za rad članovima nadzornog odbora u neto iznosu u rasponu od 2.194,00 kn do 3.877,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odredbama Statuta prema kojima se nagrada za rad članovima nadzornog odbora obračunava i isplaćuje mjesečno. U 2016. održane su četiri sjednice nadzornog odbora koliko i u 2017., dok je u 2018. održano osam sjednica nadzornog odbora. U 2019. održano je šest sjednica nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

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

Preporuka je provedena. Prema sastavljenim zapisnicima vidljivo je da je nadzorni odbor, između ostalog, pregledao javne natječaje za prodaju nekretnina (poslovne zgrade) i preispitao ispravnost prodajne cijene te rokove natječaja. Nadalje, nadzorni odbor je obavio pregled financijske dokumentacije koja se donosi na rekonstrukciju i izgradnju dijela vodoopskrbnog područja te obavio uvid u sve situacije, dinamiku i rokove plaćanja. Također, pregledao je i ispitao stanje i dinamiku naplate potraživanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je zahtijevao preispitati i dopuniti plan poslovanja s projektima koji imaju građevinsku dozvolu, preispitati razloge povećanja određenih troškova (električne energije, održavanja, drugih materijalnih prava zaposlenika), preispitati mogućnosti zadovoljenja zahtjeva sindikata glede isplata određenih materijalnih prava zaposlenicima te preispitati razloge povećanja računa za utrošak vode za kategoriju domaćinstva u dva mjeseca na jednom potrošačkom području. Nadalje, nadzorni odbor je zahtijevao preispitati sve aktivnosti i dinamiku aktivnosti vezano uz primjenu odredbi novog Zakona o vodnim uslugama, provjeriti aktivnosti u sklopu projekta DrinkAdria financiranog iz EU fondova (ispravnost vodomjera, garantni rokovi dobavljača, završno izvješće, stručnost, voditelja projekta, po okončanju projekta analiza svih koristi). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka Uprave na zatvorenom dijelu sjednice u siječnju 2016. te je značajno umanjio mjesečnu plaću direktora u odnosu na plaću prethodne uprave (u prethodnom mandatu 2012. – 2015). Sljedeća rasprava je bila u 2017. kada je zaključeno da je visina plaće uprave primjerena rezultatima poslovanja društva. U 2017. i 2018. društvo je ostvarilo pozitivan financijski rezultat. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka je provedena. Od 2016. Društvo je uputilo poziv za dostavu ponuda usluga revizije financijskih izvješća na adrese pet gospodarskih subjekata. Pristiglo je od četiri do pet ponuda. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Vodovod Pula d.o.o., Pula**

1. Preduvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo je u siječnju 2020. donijelo prijedlog Pravilnika o uvjetima za članstvo u nadzornom odboru kojeg treba potvrditi Skupština društva. U pisanom obliku, uredilo je uvjete kojima moraju udovoljavati članovi nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa.

Preporuka je provedena. Uprava je u prosincu 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru, jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Etičkim kodeksom uređuje se postojanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, postupanje po utvrđenom sukobu interesa te druga pitanja od značaja za postojanje sukoba interesa, a usmjeren je ka uočavanju i sprječavanju svake mogućnosti zlouporabe položaja i ovlasti članova nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz studenoga 2005. i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. U 2014. održane su dvije sjednice nadzornog odbora koliko i u 2015. Od 2016. do 2019. održane su ukupno 23 sjednice nadzornog odbora (u 2016. sedam sjednica, u 2017. šest sjednica, u 2018. pet sjednica, te u 2019. pet sjednica). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je sastavio izvješće o radu i obavljenom nadzoru poslovanja Društva u 2017. i 2018. Prema sastavljenim zapisnicima, nadzorni odbor je obavio pregled potraživanja kod pojedinih kupaca (proces naplate potraživanja), zaključen sporazum s trgovačkim društvom te pregledao podnesene zahtjeve stranaka za priključenje na sustav vodoopskrbe. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.



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

Preporuka je provedena. Prema sastavljenim zapisnicima i izvješćima o radu, nadzorni odbor je zahtijevao preispitati način i financijsku konstrukciju sanacije i preuzimanja vodnih građevina na području nacionalnog parka prije zaključivanja sporazuma, preispitati mogućnosti i radnje oko modela nagodbe u svezi okončanja i zaključivanja dugogodišnjeg sudskog spora s trgovačkim društvom, preispitati pravila i model za preuzimanje cjelovite izrade priključaka te preispitati način rješavanja privremenih priključaka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini.

Preporuka nije provedena. Prema sastavljenim zapisnicima nije vidljivo je li nadzorni odbor raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka je provedena. Društvo je uputilo poziv za dostavom ponuda na pet gospodarskih subjekata i na mrežnoj stranici objavilo poziv za dostavu ponuda za reviziju godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva u 2016., 2017., 2018. i 2019. U svakoj godini pristiglo je od tri do šest ponuda. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Pula Herculanea d.o.o., Pula**

1. Preduvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo je u siječnju 2020. donijelo prijedlog Pravilnika o uvjetima za članstvo u nadzornom odboru kojeg treba potvrditi Skupština društva. U pisanom obliku, uredilo je uvjete kojima moraju udovoljavati članovi nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa.

Preporuka je provedena. Pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora uređena su u pisanom obliku aktom Društva. Uprava je u prosincu 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru, jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz studenoga 2005. i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. U 2014. održane su četiri sjednica nadzornog odbora, a u 2015. dvije sjednice. Od 2016. do konca 2019. održane su ukupno 24 sjednice nadzornog odbora (šest sjednica u svakoj godini). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je sastavio izvješće o radu i obavljenom nadzoru poslovanja Društva u 2017. i 2018. Nadzorni odbor je, između ostalog, pregledao dokumentaciju koja se odnosi na otpis potraživanja, izbor neovisnog vanjskog revizora te cijenu javne usluge prikupljanja biorazgradivog i miješanog komunalnog otpada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je zahtijevao preispitati mogućnosti i radnje oko modela nagodbe u svezi okončanja i zaključivanja dugogodišnjeg sudskog spora s trgovačkim društvom, raspravljao i analizirao problematiku implementacije novog načina pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada te obavio uvid u obračun i isplatu otpremnina. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini.

Preporuka nije provedena. Prema usmenom obrazloženju i očitovanju, članovi nadzornog odbora raspravljali su o visini primitaka uprave usmeno ali iz zapisnika sa sjednica nadzornog odbora nije vidljivo jesu li članovi nadzornog odbora raspravljali o visini primitaka uprave te ne postoji pisani dokaz. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka je provedena. U 2016., Društvo je uputilo poziv za dostavu ponuda usluga revizije na adrese pet gospodarskih subjekata. Od 2017., poziv za dostavu ponuda, Društvo objavljuje na mrežnoj stranici. Pristiglo je od četiri do sedam ponuda. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Pragrande d.o.o., Pula**

1. Preduvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo je u siječnju 2020. donijelo prijedlog Pravilnika o uvjetima za članstvo u nadzornom odboru kojeg treba potvrditi Skupština društva. U pisanom obliku, uredilo je uvjete kojima moraju udovoljavati članovi nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora uređena su u pisanom obliku aktom Društva. Uprava je u prosincu 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru, jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Postupak upravljanja sukobom interesa usvaja se radi identificiranja i otklanjanja uočenih, potencijalnih ili stvarnih sukoba interesa povezanih s članstvom u nadzornom odboru. Etičkim kodeksom uređuje se postojanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, postupanje po utvrđenom sukobu interesa te druga pitanja od značaja za postojanje sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju u prosincu 2013., a u skladu s odredbama Zakona o vodama. Osnovna djelatnost je javna odvodnja i izvođenje priključaka. Skupština je za direktora društva imenovala istu osobu koja obavlja funkciju direktora u društvu od kojeg se društvo izdvojilo (Pula Herculanea d.o.o., Pula). Prema obrazloženju, zbog razloga racionalnosti i ekonomičnosti. Direktora društva imenovala je skupština društva u prosincu 2013. te, zbog isteka mandata, u prosincu 2018. Skupština ima osam članova. Direktor društva funkciju obavlja volonterski i za svoj rad ne prima naknadu. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 1.4. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz studenoga 2005. i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. U 2014. održane su dvije sjednice nadzornog odbora, koliko i u 2015. Od 2016. do konca 2019. održano je ukupno 25 sjednica nadzornog odbora (šest sjednica u 2016., u 2017. sedam sjednica, u 2018. šest sjednica te u 2019. šest sjednica). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

### 2.1. Preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je, između ostalog, obavio uvid u dokumentaciju obračuna i isplata otpremnina, dokumentaciju za izbor vanjskog revizora, dokumentaciju za otpis potraživanja te sudske nagodbe. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka je provedena. Prema sastavljenim zapisnicima, nadzorni odbor je, između ostalog zahtijevao pregled poslovnih aktivnosti koje se odnose na zaključivanje ugovora o pravu gradnje s trgovačkim društvom radi rekonstrukcija i dogradnje objekata, zaključivanja nagodbe s trgovačkim društvom (izvansudsko rješenje dugogodišnjeg sudskog spora) te pregled stanja infrastrukturnih projekata na pojedinim područjima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.3. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka je provedena. U 2016., Društvo je uputilo poziv za dostavu ponuda usluga revizije na adrese pet gospodarskih subjekata. Od 2017., poziv za dostavu ponuda, Društvo objavljuje na mrežnoj stranici. Pristiglo je od četiri do sedam ponuda. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Usluga Poreč d.o.o., Poreč**

### 1. Preuvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo nije, u pisanom obliku, uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije, u pisanom obliku, uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Uprava je u studenome 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru, jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Postupak upravljanja sukobom interesa usvaja se radi identificiranja i otklanjanja uočenih, potencijalnih ili stvarnih sukoba interesa povezanih s članstvom u nadzornom odboru. Etičkim kodeksom uređuje se postojanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, postupanje po utvrđenom sukobu interesa te druga pitanja od značaja za postojanje sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo nema u pisanom obliku uređene kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Upravu društva (direktora) imenovala je skupština (koja ima osam članova) bez provedbe javnog natječaja, u lipnju 2013. te u svibnju 2017. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine društva iz lipnja 2014. i iznosi mjesečno za predsjednika 2.000,00 kn, a za članove 1.000,00 kn neto. U 2014. održano je šest sjednica nadzornog odbora, a u 2015. tri sjednice.

U 2017. održane su četiri sjednice, u 2018. sedam sjednica dok je do konca 2019. održano šest sjednica. Nadalje, u 2014. nagrada je smanjena (članovima s 1.500,00 kn na 1.000,00 kn, a predsjedniku s 3.000,00 kn na 2.000,00 kn). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

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

Preporuka je provedena. Prema sastavljenim zapisnicima, nadzorni odbor je, između ostalog, pregledao dokumentaciju prigodom odabira neovisnog vanjskog revizora te obavio uvid u financijski račun (ostali doprinosi). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka Uprave na sjednici u prosincu 2018. u okviru donošenja izmjena i dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta društva čime se, između ostalog, smanjio koeficijent za upravu društva (direktora). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016., 2017. i 2018. Društvo je uputilo poziv za dostavu ponuda usluga revizije na adrese tri gospodarska subjekta. U 2016. i 2017. pristigle su tri, dok su u 2018. pristigle dvije ponude. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Društvo nije, u pisanom obliku, uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije, u pisanom obliku, uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Uprava je u studenome 2019. donijela Etički kodeks o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora Društva kojem je svrha sprječavanje privatnih utjecaja na donošenje odluka za vrijeme članstva u nadzornom odboru, jačanje integriteta objektivnosti, nepristranosti i transparentnosti prilikom obavljanja funkcije člana u nadzornom odboru. Etičkim kodeksom uređuje se postojanje sukoba interesa članova nadzornog odbora, postupanje po utvrđenom sukobu interesa te druga pitanja od značaja za postojanje sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo nema u pisanom obliku uređene kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Upravu društva (direktora) imenovala je skupština (koja ima sedam članova) bez provedbe javnog natječaja u prosincu 2017. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je nagradu za rad članovima nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine društva i iznosi mjesečno za predsjednika 2.000,00 kn, a za članove 1.000,00 kn neto. U 2014. održano je pet sjednica nadzornog odbora, koliko i u 2015. U 2017. održano je sedam sjednica, u 2018. osam sjednica dok su do konca 2019. održane četiri sjednice. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

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

Preporuka je provedena. Prema sastavljenim zapisnicima, nadzorni odbor je obavio uvid u dokumentaciju koja se odnosi na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama, a u svezi radova na realizaciji EU projekta sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te prigodom odabira neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je 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 u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine što je vidljivo iz sastavljenih zapisnika. Nadzorni odbor je, između ostalog, zahtijevao da se preispitaju rizici i posljedice kašnjenja te zakaže sjednica nadzornog odbora i povjerenstva glede realizacije i stanja EU projekta te da se imenuju članovi u vijeće za rješavanje sporova. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva radi postizanja veće transparentnosti.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2017., 2018. i 2019. Društvo je uputilo poziv za dostavu ponuda usluga revizije na adrese tri gospodarska subjekta. Pristigle su dvije do tri ponude. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke, a Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. 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 Istarske županije. Od 51 dane preporuke, 24 je provedeno, a 27 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 uredila su pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora
- preispitala su visinu nagrade za rad članovima nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva
- nadzorni odbori su pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva
- zahtijevala su obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine
- raspravljala su o primjerenosti visine primitaka uprave
- neovisni vanjski revizor odabran je upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društava, a skupštine društava su donijele odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora.