



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

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 KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, veljača 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/16-10/2  
URBROJ: 613-08-19-55

Koprivnica, 18. veljače 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 KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke 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 3. prosinca 2018. do 18. veljače 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke županije. Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 12. svibnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnica.

Ciljevi revizije bili su utvrditi:

- 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 ocijenio je da su, od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o., Koprivnica i Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva, dok su nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnica učinkovito nadzirali vođenje poslova, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću. Stoga su društvima dane 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 utjecalo na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također, cilj danih preporuka bio je uspostavljanje potrebnih preduvjeta za uspješan 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 provjere provedbe danih preporuka pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba i obavljen je uvid 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 su trgovačka društva od 39 danih preporuka, provela 16, a nisu provela 23 preporuke.

## 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	Broj preporuka		
	Ukupno dane preporuke	Provedene preporuke	Neprovedene preporuke
Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica	4	1	3
Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.	6	3	3
Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	10	6	4
Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	10	3	7
Piškornica d.o.o., Koprivnica	9	3	6
Ukupno	39	16	23
% provedbe	100,0	41,0	59,0

#### **Gradsko komunalno poduzeće Komunalac d.o.o., Koprivnica**

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

##### 1.1. Preporučeno je nagrade članovima nadzornog odbora utvrditi i isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema održanoj sjednici, nego i nadalje nagrade isplaćuje u mjesečnim iznosima. Odlukom skupštine iz srpnja 2010. utvrđena je mjesečna neto naknada za rad predsjednika nadzornog odbora u iznosu 1.500,00 kn, zamjenika predsjednika u iznosu 1.000,00 kn, te članova u iznosu 500,00 kn. Od 2016. do 2018. nadzorni odbor održao je ukupno 17 sjednica. U navedenom razdoblju članovima nadzornog odbora isplaćeno je u neto iznosu ukupno 144.000,00 kn. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Grad Koprivnica je u siječnju 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji kojim su uređena značajna pitanja za rad unutarnje revizije. Prema navedenom Pravilniku, jedinica za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Koprivnicu i institucije iz nadležnosti Grada Koprivnice, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je po potrebi pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva te o obavljenom pregledu sastaviti zapisnik.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor izabran je bez provedenog javnog natječaja. Na sjednici nadzornog odbora u travnju 2016. raspravljano je o izboru vanjskog revizora te je zaključeno da se poslovi vanjske revizije i nadalje ustupaju revizorskoj kući koja je te poslove kvalitetno i po niskoj cijeni obavljala i prethodnih godina. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

### **Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora na način da se urede pitanja kvalifikacija.

Preporuka nije provedena. Društvenim ugovorom Društvo nije propisalo posebne uvjete u vezi kvalifikacija članova nadzornog odbora. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u studenome 2018. donijelo Pravilnik o upravljanju sukobom interesa kojim je propisalo obvezu izbjegavanja i deklariranja etičkih, pravnih, financijskih i drugih oblika percipiranih, potencijalnih i stvarnih sukoba interesa te obvezu isključivanja iz postupaka donošenja odluka ili upravljanja takvom situacijom u slučaju postojanja sukoba interesa. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjuju se na sve zaposlenike, volontere, članove tijela, vijeća Društva i članove stručnih tijela. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je nagrade članovima nadzornog odbora utvrditi i isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema održanoj sjednici, već i nadalje nagrade isplaćuje u mjesečnim iznosima. Odlukom skupštine iz prosinca 2015. utvrđena je mjesečna naknada za rad predsjednice nadzornog odbora u iznosu 500,00 kn, a članova u iznosu 300,00 kn, neto. Od 2016. do 2018. održano je ukupno 19 sjednica nadzornog odbora. U navedenom razdoblju članovima nadzornog odbora isplaćeno je u neto iznosu ukupno 39.600,00 kn. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Gradonačelnik Grada Đurđevca je u veljači 2017. donio Odluku o uspostavi unutarnje revizije u Gradu Đurđevcu, kojom je utvrđeno da će unutarnji revizor, između ostalog, obavljati i unutarnju reviziju trgovačkih društava u vlasništvu Grada. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2017. donijelo Strategiju razvoja Društva za razdoblje od 2017. do 2021. kojom su, između ostalog, utvrđeni misija i vizija, ciljevi Društva (povećanje konkurentnosti i produktivnosti Društva te razvoj internih kapaciteta i stručnosti) i način njihova ostvarenja. 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. Za obavljanje revizije za 2017. Društvo je zatražilo ponude od dvije revizorske kuće, a za 2018. usluga je izravno ustupljena revizorskoj kući koja je te poslove obavljala i prethodne godine. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

### **Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora na način da se uredi pitanja kvalifikacija.

Preporuka nije provedena. Društvo je u siječnju 2019. donijelo Odluku kojom je utvrdilo kriterij za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnosi na kvalifikacije. Prema navedenoj odluci, za članove nadzornog odbora predviđena je minimalno viša stručna sprema. 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. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove u najboljem interesu Društva. Stoga je viša stručna sprema prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u siječnju 2019. donijelo Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Prema odredbama navedenih Pravila, član nadzornog odbora u obavljanju svojih djelatnosti treba, između ostalog, biti neovisan i nepristran, mora se ponašati pošteno, savjesno, odgovorno te djelovati u skladu s odredbama Društvenog ugovora, Zakona o trgovačkim društvima te Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13 i 57/15). Ako dođe do zlouporabe nekog prava propisanog Zakonom ili navedenim Pravilima, član nadzornog odbora mora o tome odmah obavijestiti nadzorni odbor. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je osobe, koje će voditi poslove društva, izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Direktor Društva izabran je u ožujku 2018. bez provođenja javnog natječaja. Skupština Društva je na sjednici održanoj u prosincu 2018. donijela zaključak da osobe koje će voditi poslove Društva neće izabirati putem javnog natječaja. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je uspostaviti stalnu komunikaciju nadzornog odbora i direktora, odnosno održavati redovne kontakte predsjednika nadzornog odbora s direktorom kako bi mu savjetima pomogao u postizanju poslovnih ciljeva.

Preporuka je provedena. Predsjednik nadzornog odbora održava sastanke s direktorom Društva i pored redovnih sjednica nadzornog odbora te kontinuirano savjetima pomaže direktoru u postizanju poslovnih ciljeva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka je provedena. Društvo je u siječnju 2019. donijelo Strateški plan za razdoblje od 2019. do 2022. kojim su, između ostalog, utvrđeni misija i vizija, ključne vrijednosti Društva, ciljevi (razvoj komunalne infrastrukture kroz povećanje razine opremljenosti infrastrukture, povećanje prihoda redovitom naplatom potraživanja, unaprjeđenje osnovnih komunalnih djelatnosti te razvoj novih usluga) i način njihova ostvarenja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je po potrebi pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva te o obavljenom pregledu sastaviti zapisnik.



Preporuka je provedena. U siječnju 2019. nadzorni odbor pregledavao je i ispitivao poslovne knjige i druge dokumente u vezi poslovanja komunalnih djelatnosti, ugovora s dobavljačima za isporuku energenata, naplate potraživanja i obračuna poreza na dodanu vrijednost. O obavljenom pregledu sastavljen je zapisnik. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. U cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nadzorni odbor je na sjednicama zahtijevao obavljanje poslova kontrole poslovanja dimnjačarske službe i organizacijskih jedinica koje su negativno poslovale. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u ožujku 2018. raspravljao o visini primitaka uprave te je utvrdio da su primici utvrđeni ugovorom o radu direktora primjereni. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Za obavljanje revizije financijskih izvještaja za 2016., 2017. i 2018. Društvo je prikupilo ponude od tri revizorske kuće. Za najpovoljnije ponude izabrane su najjeftinije ponude. Provedbu preporuke potrebno pratiti.

### **Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora na način da se uredi pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo je u veljači 2019. donijelo odluku kojom su utvrđeni kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije i neovisnost. Prema navedenoj odluci, za članove nadzornog odbora predviđena je minimalno srednja stručna sprema. Članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove u najboljem interesu Društva. Stoga je srednja stručna sprema prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo akt kojim bi se uredila pravila za upravljanje sukobom interesa. U obnašanju javne dužnosti privatni interes ne smije se stavljati iznad javnog interesa, a posebice kada utječe ili se osnovano može smatrati da utječe na nepristranost u obavljanju javne dužnosti. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (stručna sprema, radno iskustvo, natječaj) za imenovanje članova uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo je u veljači 2019. donijelo odluku kojom je utvrdilo kriterije za imenovanje uprave. Prema navedenoj odluci za člana uprave predviđena je minimalno srednja stručna sprema. Članovi uprave trebaju imati potrebnu stručnost kako bi mogli obavljati poslove u najboljem interesu Društva. Stoga je srednja stručna sprema prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Direktor je imenovan u siječnju 2006. na neodređeno vrijeme bez prethodno provedenog javnog natječaja i do konca siječnja 2019. nije bilo ponovnog imenovanja direktora. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.5. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obvezu uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata na način da se utvrdi sadržaj, učestalost i tehnička pitanja dostavljanja informacija, uzimajući pri tome u obzir potrebe i mogućnosti društva.

Preporuka je provedena. U kolovozu 2018. donesen je Poslovnik o radu uprave kojim je uređena obveza uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata. Prema navedenom Poslovniku, obveza uprave je izvještavati nadzorni odbor o svom radu, pripremati prijedloge odluka, izvršavati odluke nadzornog odbora te podnositi izvješća o rezultatima poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je podnositi skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije skupštini Društva podnosio pisana izvješća o obavljenom nadzoru. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.2. Preporučeno je po potrebi pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva te o obavljenom pregledu sastaviti zapisnik.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju Društva i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.3. 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 u prosincu 2017. zahtijevao obavljanje kontrole poslovnih aktivnosti u vezi raspolaganja nekretninama (vozila, građevine). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u listopadu 2016. raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave te je utvrdio da je plaća direktora primjerena poslovnim rezultatima Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Piškornica d.o.o., Koprivnica**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora na način da se uredi pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo Pravilnik o određivanju uvjeta za kandidate za članove nadzornog odbora kojim je utvrdilo kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije. Između ostaloga, kriteriji su završen najmanje stručni studij ili preddiplomski sveučilišni studij te najmanje tri godine radnog iskustva na odgovarajućim poslovima u struci. Navedeni kriteriji nisu precizni jer pobliže ne uređuju uže područje (vrsta studija, iskustvo na kojim poslovima) koje član nadzornog odbora treba poznavati za kvalitetno obavljanje nadzora u Društvu. Također, nije uređeno pitanje neovisnosti, odnosno nisu navedene situacije (odnosi, okolnosti) koje mogu prouzročiti sukob interesa. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo akt kojim bi uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa. U obnašanju javne dužnosti privatni interes ne smije se stavljati iznad javnog interesa, a posebice kada utječe ili se osnovano može smatrati da utječe na nepristranost u obavljanju javne dužnosti. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (stručna sprema, radno iskustvo, natječaj) za imenovanje članova uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo akt kojim bi uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Upravu Društva čini jedna osoba – direktor kojeg je u studenome 2017. imenovala Skupština Društva, bez prethodno provedenog natječaja. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.5. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obvezu uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata na način da se utvrdi sadržaj, učestalost i tehnička pitanja dostavljanja informacija, uzimajući pri tome u obzir potrebe i mogućnosti društva.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo proceduru za izvođenje procesa provedbe nadzora poslovanja Društva kojom je uredilo obvezu uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata vezanih uz poslovanje (godišnji financijski izvještaj, polugodišnji izvještaj o poslovanju, statistički izvještaj, izvještaj o radu direktora i drugo). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je nagrade članovima nadzornog odbora utvrditi i isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Isplata nagrade članovima nadzornog odbora razmotrena je na sjednici Skupštine Društva u srpnju 2016., te je odlučeno da se navedene nagrade i dalje isplaćuju u mjesečnom iznosu neovisno o broju održanih sjednica. Odlukom skupštine iz kolovoza 2009. utvrđena je mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora u neto iznosu 1.000,00 kn, a članova u neto iznosu 500,00 kn. Od 2016. do 2018. nadzorni odbor održao je ukupno 14 sjednica. U navedenom razdoblju članovima nadzornog odbora isplaćeno je u neto iznosu ukupno 125.500,00 kn. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. U prosincu 2016. osnivači Društva zaključili su Sporazum o načinu obavljanja poslova unutarnje revizije u Društvu kojim je utvrđeno da je nositelj poslova unutarnje revizije u Društvu jedinica za unutarnju reviziju Koprivničko-križevačke županije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je 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. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Na sjednici nadzornog odbora u prosincu 2017. raspravljano je o visini primitaka uprave te je zaključeno da je visina postojećih primitaka primjerena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 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 Koprivničko-križevačke županije. Od 39 danih preporuka, 16 je provedeno, a 23 nisu provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Društva su ostvarila pozitivan učinak u provođenju preporuka koje se odnose na donošenje strateških planova, donošenje akata kojima su u pisanom obliku uređena pravila za upravljanje sukobom interesa i akata kojima su uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata, uspostavu stalne komunikacije nadzornog odbora i direktora, zahtijevanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te raspravljanje o primjerenosti visine primitaka uprave.