



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

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 LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, prosinac 2019.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/16-10/21
URBROJ: 613-11-19-59

Gospić, 17. prosinca 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 LIČKO-SENJSKE 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 Ličko-senjske 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 17. rujna do 17. prosinca 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članka 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 Ličko-senjske županije. Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 4. srpnja 2016.

Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Ličko-senjske županije i to: Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o. Senj, Usluga d.o.o., Gospić, Gacka d.o.o. Otočac te Gradsko Komunalno Društvo Senj d.o.o.

Ciljevi revizije bili su utvrditi:

- jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva
- 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 je nadzorni odbor društva Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva. Nadzorni odbori društava Usluga d.o.o., Gospić, Gacka d.o.o., Otočac i Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o. su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Revizijom su 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 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 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 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 je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 34 dane preporuke, 18 provedeno, a 16 nije provedeno.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

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
Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj	7	4	3
Usluga d.o.o., Gospić	9	4	5
Gacka d.o.o., Otočac	10	6	4
Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o.	8	4	4
Ukupno	34	18	16
% provedbe	100,0	52,9	47,1

Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Pravilima za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora navedene su situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Prema pravilima sukob interesa postoji kod članova nadzornog odbora čiji odnos prema predmetu odlučivanja nije neutralan, a sukob interesa mogu uzrokovati obiteljske odnosno, prijateljske i druge bliske veze, financijski interesi i drugo. Pravilima je utvrđeno da članovi nadzornog odbora izjavljuju o postojanju/nepostojanju sukoba interesa i to ako istovremeno s obnašanjem dužnosti obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu ili ako su vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu toga gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku utvrditi obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u rujnu 2016. donio Odluku o dopunama Poslovnika o radu nadzornog odbora kojima je utvrđena obveza uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno 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. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000,000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 22 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 10.114.039,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društava, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Na sjednici u rujnu 2016. nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je za reviziju financijskih izvještaja provelo postupak prikupljanja ponuda upućivanjem poziva na tri adrese, na koji su pristigle tri ponude, a kao najpovoljniji izabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu. Radi postizanja veće transparentnosti društvo je trebalo birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju ponuditelja i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

Usluga d.o.o., Gospić

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Pravilima za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora navedene su situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Prema pravilima sukob interesa postoji kod članova nadzornog odbora čiji odnos prema predmetu odlučivanja nije neutralan, a sukob interesa mogu uzrokovati obiteljske odnosno, prijateljske i druge bliske veze, financijski interesi i drugo. Pravilima je utvrđeno da članovi nadzornog odbora izjavljuju o postojanju/nepostojanju sukoba interesa i to ako istovremeno s obnašanjem dužnosti obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu ili ako su vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu toga gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. Skupština Društva je u kolovozu 2019. imenovala direktora Društva. Skupština ima devet članova i čine je predstavnici članova Društva od čega šest članova imenuje gradsko vijeće grada Gospića, a tri člana općinsko vijeće općine Perušić. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćuje se u mjesečnom iznosu od 800,00 kn. Od početka 2016. do konca 2018. održano je sedam sjednica. 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. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000,000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 40 zaposlenih i ostvarene godišnje prihode u iznosu 10.767.273,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društava, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor izvješćivao je skupštinu i dao prijedlog za usvajanje financijskih izvještaja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Na sjednici u prosincu 2016. nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je za reviziju financijskih izvještaja provelo postupak prikupljanja ponuda upućivanjem poziva na tri adrese, na koji su pristigle tri ponude, a kao najpovoljniji izabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu. Radi postizanja veće transparentnosti društvo je trebalo birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju ponuditelja i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

Gacka d.o.o., Otočac

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je u lipnju 2017. donio Poslovnik o radu nadzornog odbora kojim je uredio kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora. Poslovnikom je utvrđeno da član nadzornog odbora mora imati minimalno srednju stručnu spremu ekonomskog, društvenog ili tehničkog smjera te pet godina radnog iskustva, da se kao fizička osoba ne bavi poslovima iz predmeta poslovanja društva, odnosno da se tim poslovima ne bavi pravna osoba čiji je on član, izvršni direktor, član uprave ili član nadzornog odnosno upravnog odbora te da kao član nadzornog odbora nije pravomoćno osuđen za naknadu štete društvu ili njegovim vjerovnicima. Državni ured za reviziju je mišljenja da članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru (stručnjaci koji mogu pružiti upravi stručnu pomoć mišljenjem i savjetima) te je stoga srednja stručna sprema prenisko postavljen zahtjev.

Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je imenovati članove nadzornog odbora odgovarajućih kvalifikacija i iskustva s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi kao i predstavnika zaposlenika.

Preporuka je provedena. Skupština društva je u studenome 2016. imenovala članove nadzornog odbora odgovarajućih kvalifikacija i iskustva, a u prosincu 2016. u nadzorni odbor je imenovan predstavnik zaposlenika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu nadzornog odbora iz lipnja 2017. uređena su pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora u kojima su navedene situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Utvrđeno je, između ostalog, da član nadzornog odbora ne može biti osoba koja je član uprave društva, zaposlenik društva (osim kao predstavnik zaposlenika), koja prima ili je primala značajniju dodatnu naknadu od društva (osim naknade za rad u nadzornom odboru) te ima ili je imala godinu dana prije imenovanja značajan poslovni odnos s društvom ili izravno ili kao partner, dioničar, direktor ili viši zaposlenik tijela koje ima takve odnose. Nadalje, član nadzornog odbora ne može biti osoba koja je trenutno ili je u posljednje tri godine bila partner ili zaposlenik sadašnjeg ili bivšeg vanjskog revizora društva, član uprave odnosno izvršni direktor drugog društva u čijem se nadzornom odnosno upravnom odboru nalazi član uprave društva te član uže obitelji člana uprave društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku utvrditi obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu nadzornog odbora definirane su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. Skupština društva je u travnju 2018. imenovala člana uprave. Skupštinu društva čini osnivač grad Otočac zastupan po gradonačelniku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad članova nadzornog odbora prema odlukom propisanoj visini.

Preporuka je provedena. Nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćuje se prema odlukom propisanoj visini (odluka gradsko vijeće grada Otočca).

Tijekom 2018. održano je pet sjednica nadzornog odbora, a nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćivana je po održanoj sjednici (član 300,00 kn neto, a predsjednik 390,00 kn neto). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 47 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 6.687.207,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1 Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društava, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja.

Preporuka je provedena. Predsjednik nadzornog odbora je u travnju 2019. podnio skupštini društva pisano izvješće o radu nadzornog odbora u 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. 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, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Gradsko komunalno društvo d.o.o., Senj

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Pravilima za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora navedene su situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Prema pravilima sukob interesa postoji kod članova nadzornog odbora čiji odnos prema predmetu odlučivanja nije neutralan, a sukob interesa mogu uzrokovati obiteljske odnosno, prijateljske i druge bliske veze, financijski interesi i drugo. Pravilima je utvrđeno da članovi nadzornog odbora izjavljuju o postojanju/nepostojanju sukoba interesa i to ako istovremeno s obnašanjem dužnosti obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu ili ako su vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu toga gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. Skupština društva je u prosincu 2017. imenovala člana uprave. Skupština Društva sastoji se od tri člana koje imenuje i razrješuje gradonačelnik. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici

Preporuka je provedena. Nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćuje se po održanoj sjednici i to predsjedniku nadzornog odbora 600,00 kn, a članovima 400,00 kn po održanoj sjednici. Od početka 2016. do konca 2018. održano je 13 sjednica nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obavezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 49 zaposlenih i ostvarene godišnje prihode u iznosu 9.032.189,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društava, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor izvješćivao je skupštinu i dao prijedlog za usvajanje financijskih izvještaja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. 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, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. 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 Ličko-senjske županije. Od 34 dane preporuke, 18 je provedeno, a 16 nije provedeno.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

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

- imenovala su članove nadzornih odbora odgovarajućih kvalifikacija i iskustva te predstavnika zaposlenika
- uredila su pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornih odbora
- uredila su obveze uprave prema nadzornim odborima o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornim odborima
- isplaćivala su nagradu za rad članova nadzornih odbora po održanim sjednicama odnosno prema odlukom propisanoj visini
- izvješćivala su nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala
- podnosila su skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova i
- raspravljala su o primjerenosti visine primitaka uprave.