



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

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 OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, travanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/16-10/4  
URBROJ: 613-16-19-37

Osijek, 4. travnja 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 OSJEČKO-BARANJSKE 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 Osječko-baranjske 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 20. prosinca 2018. do 4. travnja 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 Osječko-baranjske županije: Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek, Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek, Športski objekti d.o.o., Osijek, Dvorac d.o.o., Valpovo i Kombel d.o.o., Belišće. Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 30. svibnja 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- je li nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva
- jesu li uspostavljeni preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora
- je li nadzorni odbor ispunio svoju stratešku i savjetodavnu zadaću i
- je li nadzorni odbor ispunio svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je u društvima Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek, Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek i Kombel d.o.o., Belišće nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. U društvima Športski objekti d.o.o., Osijek i Dvorac d.o.o., Valpovo nadzorni odbor nije učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkih društava, te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji 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 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 Društvima je upućen upit i zatraženo je da ocijene napredak u provedbi pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 65 danih preporuka, 25 provedeno, a 40 nije provedeno.

## 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 Osječko-baranjske 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
Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek	11	2	9
Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek	11	3	8
Športski objekti d.o.o., Osijek	17	10	7
Dvorac d.o.o., Valpovo	12	6	6
Kombel d.o.o., Belišće	14	4	10
Ukupno	65	25	40
% provedbe	100,0	38,0	62,0

#### **Vodovod-Osijek d.o.o., Osijek**

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost za članstvo u nadzornom odboru). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa. 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 u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave društva.

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je u srpnju 2017. odlukom produžio mandat dosadašnjem direktoru na razdoblje od četiri godine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je isplaćivati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u mjesečnom iznosu 1.800,00 kn na temelju odluke Skupštine Društva iz travnja 2015. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan razvoja društva i aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u izradi, praćenju i provedbi strategije.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo strateški plan razvoja u razdoblju od 2018. do 2022. o kojem se raspravljalo na sjednicama nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je, s obzirom na financijsko stanje društva i izloženost različitim rizicima u poslovanju, pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije 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 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.

- 3.3. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora društva.

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

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

Preporuka je provedena. Društvo je u 2018. provelo postupak javnog natječaja i odabralo neovisnog vanjskog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek**

### 1. Preuvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost za članstvo u nadzornom odboru). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa. 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 isplaćivati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u mjesečnom iznosu 1.800,00 kn na temelju odluke Skupštine Društva iz travnja 2015. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

#### 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan razvoja društva i aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u izradi, praćenju i provedbi strategije.

Preporuka je provedena. Izrađena je Studija razvoja gradskog prometa i Strategija razvoja Društva od 2018. do 2025., a nadzorni odbor sudjeluje u praćenju i provedbi spomenute Strategije te daje upravi potrebne suglasnosti za provedbu pojedinih ključnih mjera Strategije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke. Preporuka je provedena.

Tijekom 2017. i 2018. na sjednicama nadzornog odbora se ocjenjivao tijek provedbe projekata obnove voznog parka (nabava autobusa za gradski prijevoz putnika) i modernizacije tramvajske infrastrukture. Spomenuti projekti se financiraju iz sredstava Europske unije, a ukupno dodijeljena bespovratna sredstva iznose 217.768.653,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

#### 3.1. Preporučeno je podnositi nadzornom odboru tromjesečna izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanju društva

Preporuka je provedena. Nadzornom odboru se redovito podnose tromjesečna izvješća o poslovanju društva s usporedbom na isto razdoblje prethodne godine, izvršenju prihoda i rashoda u odnosu na plan poslovanja, iskorištenost subvencija, likvidnosti i slično. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 3.2. Preporučeno je, s obzirom na financijsko stanje društva i izloženost različitim rizicima u poslovanju, pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

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

#### 3.3. 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.

#### 3.4. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora društva.

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

#### 3.5. Preporučeno je radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu revizorskih usluga za 2018. poslan je u svibnju 2018. elektroničkom poštom na adrese tri društva. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude bila je ekonomski najpovoljnija ponuda koja je obuhvaćala najnižu cijenu, broj obavljenih revizija i broj ovlaštenih revizora zaposlenih na neodređeno vrijeme. Primljena je jedna prihvatljiva ponuda. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.



## Športski objekti d.o.o., Osijek

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih 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 (kvalifikacije i neovisnost za članstvo u nadzornom odboru). 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 koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti postupak odnosno pravila za imenovanje direktora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor Društva je u 2017. donio odluku o postupku odabira i uvjetima koje mora ispunjavati kandidat za člana uprave - direktora Društva kojom su određeni kriteriji i pravila imenovanja za člana uprave - direktora. Odlukom su utvrđeni potrebna stručnost (visoka stručna sprema) i radno iskustvo na rukovodećim poslovima (pet godina) kao uvjeti za imenovanje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Tijekom 2017. Društvo je provelo postupak javnog natječaja i odabralo osobu koja će voditi poslove društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.6. Preporučeno je isplaćivati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u mjesečnom iznosu 1.800,00 kn na temelju odluke Skupštine Društva iz travnja 2015. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan razvoja društva i aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u izradi, praćenju i provedbi strategije.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo u listopadu 2018. program restrukturiranja za razdoblje od dvije godine s kojim je upoznat nadzorni odbor. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je ocjenjivao izvršenje programa rada i izvješće uprave o poslovanju Društva za 2017. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora, tijekom 2018. raspravljalo se i ocjenjivalo odluke uprave vezane uz promjene cijena korištenja pojedinih usluga koje Društvo pruža korisnicima sportskih objekata (teniski tereni i hipodrom). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je upravi izvješćivati nadzorni odbor o provedbi i ostvarenju godišnjih planova i programa rada.

Preporuka je provedena. Uprava Društva je izvješćivala nadzorni odbor o provedbi i ostvarenju godišnjih planova i programa rada Društva za 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je nadzornom odboru raspravljati o uspješnosti uprave s obzirom na planirane i postignute poslovne ciljeve.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je tijekom 2017. i 2018. na sjednicama raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na planirane i postignute poslovne ciljeve. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a posebno rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je u godišnjem izvješću o stanju društva dati objektivan prikaz razvoja te financijsko stanje društva uz opis glavnih rizika i nesigurnosti kojima je društvo izloženo i financijske pokazatelje.

Preporuka je provedena. Uprava je u godišnjem izvješću za 2017. dala objektivan prikaz razvoja te financijskog stanja društva uz opis glavnih rizika i nesigurnosti kojima je društvo izloženo i financijske pokazatelje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je podnositi nadzornom odboru tromjesečna izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanju društva.

Preporuka je provedena. Uprava Društva je tromjesečno izvješćivala nadzorni odbor o ostvarenim приходima, rashodima i stanju društva. Nadzorni odbor je raspravljao o izvješćima uprave Društva te iste prihvaćao ili primao na znanje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je, s obzirom na financijsko stanje društva i izloženost različitim rizicima u poslovanju, pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u 2018. obavio uvid u poslovne knjige i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje Društva. Prema izvješću o obavljenom nadzoru poslovanja Društva iz lipnja 2018. Društvo djeluje u skladu sa zakonskim propisima, internim aktima i odlukama skupštine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.5. 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.

- 3.6. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora društva.

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

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

Preporuka nije provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga neovisnog vanjskog revizora za 2018. poslan je u svibnju 2018. elektroničkom poštom na adrese tri društva. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude bila je najniža cijena. Za usluge vanjske revizije važna je kvaliteta, pa kao kriterij za izbor najpovoljnije ponude nije prikladna najniža cijena. Primljena je jedna prihvatljiva ponuda. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Dvorac d.o.o., Valpovo**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost za članstvo u nadzornom odboru). 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 koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je isplaćivati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka je provedena. Skupština Društva je u lipnju 2018. donijela odluku o visini naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici. Naknada se isplaćuje od srpnja 2018. članovima nadzornog odbora u neto iznosu 300,00 kn po održanoj sjednici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan razvoja društva i aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u izradi, praćenju i provedbi strategije.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe strateškog plana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Tijekom 2018. na sjednici nadzornog odbora se ocjenjivao tijek realizacije aktualnih projekata Društva i prijelaz s jednog na drugo vodocrpilište prilikom isporuke vode korisnicima na cjelokupnom uslužnom području Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je nadzornom odboru aktivno sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na održanim sjednicama tijekom 2018. aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe plana poslovanja i drugih planova. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u siječnju 2019. sastavio izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je, s obzirom na financijsko stanje društva i izloženost različitim rizicima u poslovanju, pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u siječnju 2019. sastavio izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva prema kojem je obavio uvid u poslovne knjige. U navedenom izvješću je utvrdio da Društvo za 2018. vodi sve propisane poslovne knjige, redovito ispunjava sve obveze za poreze, doprinose i obveze prema zaposlenima te nije imalo problema s likvidnošću. Isto tako je analizirao stanje potraživanja i obveza te sudske postupke. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. 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 siječnju 2019. sastavio izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva prema kojem je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. U navedenom izvješću je utvrdio da je uprava Društva tijekom 2018. značajno racionalizirala troškove poslovanja u cilju smanjenja gubitka koji je nastao prethodnih godina. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. 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.

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju prikupljene jedne ponude. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

**Kombel d.o.o., Belišće**

## 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost za članstvo u nadzornom odboru). 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 koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je u siječnju 2018. odlukom produžio mandat dosadašnjoj direktorici na razdoblje od četiri godine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 1.6. Preporučeno je isplaćivati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Naknada za rad članova nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u iznosu 1.200,00 kn neto. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan razvoja društva i aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u izradi, praćenju i provedbi strategije.

Preporuka je provedena. Društvo je u rujnu 2016. donijelo strateški plan razvoja o kojem se raspravljalo na sjednicama nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je ocjenjivao strateške odluke uprave vezane uz ulaganja u imovinu, a za sve značajnije odluke uprave tražila se suglasnost nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je nadzornom odboru aktivno sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora tijekom 2018. uprava Društva je upoznala nadzorni odbor s planovima, a kroz redovito tromjesečno izvješćivanje se pratila provedba. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je podnositi nadzornom odboru tromjesečna izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanju društva.

Preporuka je provedena. Uprava Društva je tromjesečno izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, prihoda i stanju društva. Nadzorni odbor je raspravljao o izvješćima uprave Društva te ih prihvaćao. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je, s obzirom na financijsko stanje društva i izloženost različitim rizicima u poslovanju, pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

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

- 3.3. 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.

3.4. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave.

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

3.5. Preporučeno je radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga neovisnog vanjskog revizora za 2018. poslan je u svibnju 2018. elektroničkom poštom na adrese tri društva. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude bila je najniža cijena. Za usluge vanjske revizije važna je kvaliteta, pa kao kriterij za izbor najpovoljnije ponude nije prikladna najniža cijena. Primljene su dvije prihvatljiva ponude. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. 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 Osječko-baranjske županije. Od 65 danih preporuka, 25 je provedeno, a 40 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:

- uredila su pravila za imenovanja direktora
- provela su postupak javnog natječaja i odabrala osobu koja će voditi poslove društva
- isplaćivala su naknadu za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici
- donijela su strateški plan razvoja
- ocjenjivala su ranije donesene strateške odluke
- uprave su izvješćivale nadzorne odbore o provedbi i ostvarenju godišnjih planova i programa rada, tromjesečnih izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanju društva te rentabilnosti poslovanja
- raspravljala su o uspješnosti uprave s obzirom na planirane i postignute poslovne ciljeve
- nadzorni odbori su aktivno sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova
- dani su objektivni prikazi razvoja te financijskog stanja društva uz opis glavnih rizika i nesigurnosti kojima je društvo izloženo i financijski pokazatelji
- nadzorni odbori su pregledavali poslovne knjige i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva
- nadzorni odbori su obavljali kontrolu određenih poslovnih aktivnosti i
- izabrala su neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.