



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

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 SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, siječanj 2020.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/16-10/16
URBROJ: 613-05-20-71

Sisak, 16. siječnja 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 SISAČKO-MOSLAVAČKE 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 Sisačko-moslavačke 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 23. rujna 2019. do 16. siječnja 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 Sisačko-moslavačke županije. Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 4. svibnja 2016.

Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Sisačko-moslavačke županije, i to: Vodoopskrba Kupa d.o.o., Sisak, za javnu vodoopskrbu, Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Sisak, za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja, za komunalne i uslužne djelatnosti i Auto promet Sisak d.o.o., Sisak, za prijevoz robe i putnika u javnom prometu i za turističku agenciju.

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 nadzorni odbori u revidiranim društvima učinkovito nadzirali vođenje poslova društava (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Sisak, Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Sisak, Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja i Auto promet Sisak d.o.o., Sisak) pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću 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 spomenutih 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 društava.

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

Društvo Vodoopskrba Kupa d.o.o. pripojeno je drugom društvu (Sisački vodovod d.o.o.) temeljem Ugovora o pripajanju od 2. svibnja 2018., dodatka ugovora od 24. svibnja 2018. te odluka skupština društava iz lipnja 2018.

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, jer su trgovačka društva od 50 danih preporuka, provela 18 preporuka, a nisu provela 32 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	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Auto promet Sisak d.o.o., Sisak	14	4	10
Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja	19	8	11
Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Sisak	17	6	11
Ukupno	50	18	32
% provedbe	100,0	36,0	64,0

Auto promet Sisak d.o.o., Sisak

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

1.1. 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. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

1.2. Preporučeno je u pisanom obliku utvrditi kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora odnosno nije utvrdilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora te osobine koje čine člana neovisnim u vezi s materijalnim sukobom interesa. Članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radno iskustvo, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje člana uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo kriterije i pravila za imenovanje člana uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je osobe koje vode poslove društva izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Osobe koje vode poslove društva nisu izabrane putem javnog natječaja. Direktor je imenovan odlukom jedinog člana skupštine društva, gradonačelnice Grada Siska u svibnju 2015. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. 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. Odredbama članka 19. Izjave o usklađenju općih akata društva sa Zakonom o trgovačkim društvima određeno je da članovima nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u visini koju odredi skupština društva. Odlukom skupštine iz lipnja 2014. određena je mjesečna nagrada za rad članova u iznosu 800,00 kn, a za rad predsjednika nadzornog odbora u iznosu 850,00 kn. Od početka 2016. do konca 2018. održane su ukupno 24 sjednice nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. U siječnju 2017. osnivač društva (Grad Sisak) je donio pravilnik o unutarnjoj reviziji prema kojem poslove unutarnje revizije u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu obavlja unutarnja revizija osnivača. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka je provedena. Društvo je u listopadu 2016. donijelo Strategiju razvoja za razdoblje 2016.-2018. kojom su između ostalog, utvrđeni misija, vizija i ciljevi strategije razvoja društva (stabilno poslovanje bez poslovnih gubitaka, povećanje prihoda kroz naplatu i razvoj novih usluga uz zadržavanje osnovne djelatnosti prijevoza, kvalitetna politika zaštite okoliša, održivi razvoj). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je pratiti i ocjenjivati donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je pratio i ocjenjivao donesene strateške odluke. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je davati savjete i preporuke upravi-direktoru društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije davao savjete i preporuke upravi-direktoru društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 3.1. Upravi je preporučeno podnositi nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka nije provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, приходima i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva.

Rentabilnost uporabe vlastitog kapitala je pokazatelj profitabilnosti koji se mjeri na način da se neto dobit društva na kraju poslovne godine dijeli s vrijednošću vlastitog kapitala. O navedenom pokazatelju uprava nije izvještavala nadzorni odbor. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 3.2. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Pri razmatranju i usvajanju financijskih izvješća i izvješća uprave o vođenju poslova i stanju društva za 2017., nadzorni odbor je u svibnju 2018. pregledavao i ispitivao poslovne knjige i druge dokumente u vezi s obavljanjem prijevoznike djelatnosti, financijskog rezultata, financijskih rashoda, rashoda amortizacije te vrijednosnih usklađenja dva zglobna autobusa. 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 nije provedena. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 3.5. 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. Nabava usluga vanjskog revizora za 2018. provedena je na temelju zatražene jedne ponude. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

Komunalac Petrinja d.o.o., Petrinja

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u svibnju 2016. donio poslovnik o radu nadzornog odbora kojim su uređeni sastav i ovlasti nadzornog odbora, prava i obveze članova nadzornog odbora, sazivanje, održavanje i zapisnici sa sjednica te rad nadzornog odbora na sjednicama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora odnosno nije utvrdilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora te osobine koje čine člana neovisnim u vezi s materijalnim sukobom interesa. Članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radno iskustvo, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje člana uprave.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo kriterije i pravila za imenovanje člana uprave. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Direktor je imenovan odlukom jedinog člana skupštine društva, gradonačelnika Grada Petrinje u lipnju 2017. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Obveze uprave prema nadzornom odboru uređene su izjavom o osnivanju i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Uprava predlaže i prisustvuje sjednicama odbora, o svakoj točki dnevnog reda podnosi uvodno a po potrebi i dodatno izlaganje, zajedno s odborom podnosi skupštini društva prijedloge odluka te na zahtjev nadzornog odbora daje na uvid poslovne knjige i dokumentaciju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je nagradu za rad članova nadzornog odbora utvrditi primjereno poslovima koji se obavljaju, financijskom stanju društva, vremenu, trudu, odgovornosti i funkciji u nadzornom odboru te isplaćivati po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Izjavom o osnivanju utvrđeno je da članovima nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u visini koju odredi skupština društva.

Skupština je u prosincu 2013. donijela odluku o visini naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 1.100,00 kn za predsjednika i 800,00 kn neto mjesečno za članove nadzornog odbora. Od početka 2016. do konca 2018. održano je ukupno 29 sjednica nadzornog odbora. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. U kolovozu 2017. osnivač društva (Grad Petrinja) je donio pravilnik o unutarnjoj reviziji prema kojem poslove unutarnje revizije u trgovačkim društvima i institucijama iz nadležnosti obavlja unutarnja revizija osnivača. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.2. Preporučeno je pratiti i ocjenjivati donesene strateške odluke.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u praćenju i ocjenjivanju donesenih strateških odluka. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.3. Preporučeno je donijeti razvojne planove.

Preporuka nije provedena. Društvo je donijelo godišnji plan rada komunalnih i drugih djelatnosti za 2018. i za 2019., no nije donijelo razvojni plan za višegodišnje razdoblje. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.4. Preporučeno je aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo razvojni plan za višegodišnje razdoblje te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju razvojnih planova. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.5. Preporučeno je na sjednicama nadzornog odbora ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjih planova poslovanja.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednicama ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova poslovanja. Uprava i stručne službe društva izvješćivale su nadzorni odbor o polugodišnjem i godišnjem financijskom poslovanju, nabavi opreme te realizaciji plana komunalnih i drugih djelatnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.6. Upravi je preporučeno izvješćivati nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Preporuka je provedena. Uprava i stručne službe društva izvješćivale su nadzorni odbor o polugodišnjem i godišnjem financijskom poslovanju, nabavi i opravdanosti nabave opreme, planu i realizaciji plana komunalnih i drugih djelatnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

3.1. Upravi je preporučeno izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka nije provedena. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovanju i stanju društva (prihodi, rashodi, potraživanja, obveze, rezultat poslovanja), nabavi opreme te planu i realizaciji plana komunalnih djelatnosti. Rentabilnost uporabe vlastitog kapitala je pokazatelj profitabilnosti koji se mjeri na način da se neto dobit društva na kraju poslovne godine dijeli s vrijednošću vlastitog kapitala. O navedenom pokazatelju uprava nije izvješćivala nadzorni odbor. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

3.2. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Pri razmatranju i usvajanju financijskog i izvješća uprave o stanju i vođenju poslova za 2017. nadzorni odbor je u travnju 2018. pregledavao i ispitivao dokumentaciju u vezi prihoda, rashoda, potraživanja od osnivača, obveza, rezultata poslovanja, nabave opreme, plana i realizacije plana komunalnih i drugih djelatnosti. Također, nadzorni odbor razmatrao je dopunu plana nabave u vezi nabave opreme za potrebe proširenja djelatnosti društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.3. Nadzornom odboru je preporučeno zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka je provedena. Na sjednicama nadzornog odbora razmatrao se rizik poslovanja i preventivno djelovanje (nabava opreme, odgovarajuća sistematizacija, financijsko stanje društva) kako bi se osigurali odgovarajući kapaciteti nositelja poslova i opreme zbog povećanja opsega poslova te povećanja prihoda i zadržavanja pozitivnog poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.4. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona i drugih primitaka).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u rujnu 2016. donio odluku o davanju osobnog automobila na uporabu direktoru društva. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine ostalih primitaka uprave (plaća, mobilni telefon i drugi primitci). Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

3.5. Predloženo je neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je u travnju 2018. donijela odluku o imenovanju vanjskog revizora za 2018.

Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Društvo nema dokumentaciju o broju pribavljenih ponuda. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

Gradska groblja Viktorovac d.o.o, Sisak

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u studenom 2016. donio poslovnik o radu nadzornog odbora kojim su uređeni sastav i ovlasti nadzornog odbora, prava i obveze članova nadzornog odbora, sazivanje, održavanje i zapisnici sa sjednica te rad nadzornog odbora na sjednicama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora odnosno nije utvrdilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora te osobine koje čine člana neovisnim u vezi s materijalnim sukobom interesa. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radno iskustvo, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje člana uprave.

Preporuka je provedena. Javnim natječajem za izbor i imenovanje direktora društva iz rujna 2017. utvrđeni su kriteriji i pravila koje kandidati trebaju ispunjavati.

Osim uvjeta prema Zakonu o trgovačkim društvima koji se odnose na ograničenja utvrđeno je da kandidati moraju imati završen najmanje diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij pravne, ekonomske ili tehničke struke, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima, organizacijske sposobnosti te plan rada i razvoja trgovačkog društva u četverogodišnjem razdoblju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. U rujnu 2017. proveden je javni natječaj za izbor i imenovanje direktora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je nagradu za rad članova nadzornog odbora utvrditi primjereno poslovima koji se obavljaju, financijskom stanju društva, vremenu, trudu, odgovornosti i funkciji u nadzornom odboru te isplaćivati po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Izjavom o osnivanju utvrđeno je da članovima nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u visini koju odredi skupština društva. Skupština je u lipnju 2014. donijela odluku o visini naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 850,00 kn za predsjednika i 800,00 kn neto mjesečno za zamjenika predsjednika i članove nadzornog odbora. Od početka 2016. do konca 2018. održana je ukupno 21 sjednica nadzornog odbora. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. U siječnju 2017. osnivač (Grad Sisak) je donio pravilnik o unutarnjoj reviziji prema kojem poslove unutarnje revizije u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu obavlja unutarnja revizija osnivača. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.2. Preporučeno je pratiti i ocjenjivati donesene strateške odluke.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u praćenju i ocjenjivanju donesenih strateških odluka. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.3. Preporučeno je donijeti razvojne planove.

Preporuka nije provedena. Izjavom o osnivanju uređeno je da skupština društva odlučuje o programu razvoja društva. Društvo nije donijelo razvojni plan za višegodišnje razdoblje. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.4. Preporučeno je aktivno sudjelovanje nadzornog odbora u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo razvojni plan za višegodišnje razdoblje te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju razvojnih planova. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 2.5. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati i odobravati najvažnije strateške odluke.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u praćenju i ocjenjivanju donesenih strateških odluka. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 3.1. Upravi je preporučeno izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka nije provedena. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, prihodima, rashodima i rezultatu društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva.

Rentabilnost uporabe vlastitog kapitala je pokazatelj profitabilnosti koji se mjeri na način da se neto dobit društva na kraju poslovne godine dijeli s vrijednošću vlastitog kapitala. O navedenom pokazatelju uprava nije izvještavala nadzorni odbor. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

- 3.2. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka je provedena. Pri razmatranju i usvajanju financijskog i izvješća uprave o stanju i vođenju poslova za 2017. nadzorni odbor je u lipnju 2018. pregledavao i ispitivao dokumentaciju u vezi prihoda, rashoda, obveza, potraživanja i rezultata poslovanja za 2017. Također, nadzorni odbor razmatrao je dopunu plana nabave u vezi nabave video nadzora, vozila, alata i strojeva radi kontinuiranosti poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

- 3.4. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona i drugih primitaka).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u ožujku 2017. raspravljao o troškovima i limitima korištenja mobilnih telefona zaposlenika uključujući i upravu Društva. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine ostalih primitaka uprave (plaća i drugi primici). Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

3.5. Preporučeno je neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor za 2018. izabran je prikupljanjem jedne ponude prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2018. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke potrebno je 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 Sisačko-moslavačke županije. Od 50 danih preporuka, 18 je provedeno, a 32 nisu provedene. 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:

- donijela su poslovnik o radu nadzornog odbora
- uspostavila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- nadzorni odbori su pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva.
- nadzorni odbori su raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (korištenje službenog automobila, mobilnog telefona).