



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

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 SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Split, siječanj 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/15-10/46  
URBROJ: 613-19-20-64

Split, 22. 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 SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbi 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 Splitsko-dalmatinske 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 8. srpnja 2019. do 22. siječnja 2020.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi 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 Splitsko-dalmatinske županije. Postupci revizije provedeni su od 30. studenoga 2015. do 18. svibnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno sedam trgovačkih društava: Makarski komunalac d.o.o., Makarska, Nautički centar Hvar d.o.o., Hvar, Nautički centar Komiža d.o.o., Komiža, Peovica d.o.o., Omiš, Splitska obala d.o.o., Split, Stano-uprava d.o.o., Split i Županijske ceste Split d.o.o., Split.

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
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je nadzorni odbor društva Peovica d.o.o., Omiš učinkovito nadzirao vođenje poslova društva. Nadzorni odbori pet društava (Nautički centar Hvar d.o.o., Hvar, Nautički centar Komiža d.o.o., Komiža, Splitska obala d.o.o., Split, Stano-uprava d.o.o., Split i Županijske ceste Split d.o.o., Split) učinkovito su nadzirali vođenje poslova društava pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Nadzorni odbor društva Makarski komunalac d.o.o., Makarska nije učinkovito nadzirao vođenje poslova društva te su potrebna značajna poboljšanja. Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje 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.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, društvima su upućeni upiti u pisanom obliku i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a uvidom u dokumentaciju i poduzete aktivnosti, obavljena je provjera provedbe danih preporuka. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 76 danih preporuka, 25 provedeno, a 51 preporuka nije provedena.

## 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
Makarski komunalac d.o.o., Makarska	14	5	9
Nautički centar Hvar d.o.o., Hvar	10	6	4
Nautički centar Komiža d.o.o., Komiža	11	4	7
Peovica d.o.o., Omiš	8	2	6
Splitska obala d.o.o., Split	10	5	5
Stano-uprava d.o.o., Split	11	1	10
Županijske ceste Split d.o.o., Split	12	2	10
Ukupno	76	25	51
% provedbe	100,0	32,9	67,1

### **Makarski komunalac d.o.o., Makarska**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Uprava Društva je u travnju 2016. donijela Kriterije imenovanja i djelovanja članova nadzornog odbora. Kriterijima je uređeno da za članove nadzornog odbora, ovisno o godinama radnog iskustva na odgovarajućim poslovima u struci, mogu biti izabrane osobe sa srednjom, višom ili visokom stručnom spremom, koje nisu pravomoćno osuđene na naknadu štete društvu ili njegovim vjerovnicima, koje se kao fizičke osoba ne bave poslovima iz predmeta rada društva te koje članstvom u nadzornom odboru ne dolaze u sukob interesa. Navedenim Kriterijima nije uređeno da 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, jer 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 definirati zadaće nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku definiralo zadaće nadzornog odbora. Prema Kriterijima imenovanja i djelovanja članova nadzornog odbora iz travnja 2016., nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju Društva, vrijednosne papire, daje revizoru nalog za ispitivanje godišnjih financijskih izvješća, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru te može sazvati skupštinu Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

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

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

- 1.5. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovao je gradonačelnik Grada Makarske (jedini član skupštine) u svibnju 2018. Javni natječaj za izbor uprave nije proveden. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. 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 je provedena. Kriterijima imenovanja i djelovanja članova nadzornog odbora iz travnja 2016. uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Prema navedenom aktu, uprava je obvezna izvješćivati nadzorni odbor o poslovanju, rentabilnosti poslovanja te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost Društva. Uprava je obvezna podnijeti izvješće o poslovnoj politici najmanje jednom godišnje. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je nadzornom odboru podnosila izvješća o rentabilnosti poslovanja i o upotrebi kapitala na sjednicama na kojima se raspravljalo o godišnjim financijskim izvještajima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja te nadzorni odbor nije mogao ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

#### 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru podnositi skupštini Društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova.

Provedba nije provedena. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 3.2. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

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 nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole poslovnih aktivnosti koje se odnose na investicije, izmjenu i dopunu cjenika usluga, plan nabave vozila i opreme, plaće zaposlenika te kontrolu financijskih izvještaja i rezultata poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Grad Makarska (osnivač Društva) je u veljači 2017. 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 Makarsku i institucije iz nadležnosti Grada, koje uključuju i trgovačka društva koja su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Nautički centar Hvar d.o.o., Hvar**

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

#### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) imenovanja članova nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u svibnju 2019. donio Poslovnik o radu nadzornog odbora, kojim su uređeni uvjeti imenovanja članova nadzornog odbora koji se odnose na stručnu kvalifikaciju i neovisnost. Član nadzornog odbora mora imati završenu školu ili fakultet pomorskog, ekonomskog ili pravnog usmjerenja te ne smije biti u sukobu interesa s Društvom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Poslovnikom o radu nadzornog odbora iz svibnja 2019. uređene su etičke vrijednosti članova nadzornog odbora u obnašanju dužnosti, pravila postupanja u slučaju postojanja sukoba interesa, pokrenute istrage ili izrečene pravomoćne presude za kaznena djela te dužnost ovjeravanja izjave o sukobu interesa i njenog revidiranja u slučaju promjena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je u lipnju 2019. donijelo Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave. U navedenom Pravilniku, za direktora Društva utvrđena je visoka, viša ili srednja stručna sprema ekonomskog, pravnog ili tehničkog usmjerenja, minimalno pet godina radnog iskustva na sličnim poslovima ili nižim poslovima u luci, odlično znanje engleskog jezika u govoru i pismu, napredna razina računalne pismenosti, organizacijske i upravljačke sposobnosti te opća zdravstvena sposobnost. 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovao je gradonačelnik Grada Hvara (jedini član skupštine) u svibnju 2018. Javni natječaj za izbor uprave nije proveden. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.5. 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 je provedena. Poslovnikom o radu nadzornog odbora iz svibnja 2019. uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.6. Preporučeno je održavati sjednice nadzornog odbora najmanje dva puta godišnje.

Preporuka je provedena. Tijekom 2018. nadzorni odbor je održao tri, a tijekom 2019. četiri sjednice. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

Preporuka nije provedena. U godišnjem izvješću nadzornog odbora o poslovanju za 2018. navedeno je da je nadzorni odbor pregledavao poslovne knjige i cjelokupno poslovanje, ali o navedenom pregledu nije sastavljen zapisnik. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora, nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti koje se odnose na ulaganja u imovinu u luci, pribavljanje uporabne dozvole za luku, atesta za vezove, dopunu cjenika usluga te kontrolu financijskih izvještaja i rezultata poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.3. Preporučeno je nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici iz srpnja 2019. raspravljao o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika i direktora, te je donesena odluka o smanjenju osnovice sa 7.200,00 kn na 6.500,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, jer ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije (koncem 2018. Društvo je imalo 14 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 3.985.140,00 kn). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

**Nautički centar Komiža d.o.o., Komiža**

## 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Skupština je u prosincu 2017. donijela Pravilnik o uvjetima i kriterijima imenovanja kandidata za članove nadzornog odbora kojim su propisani, osim zakonskih uvjeta, i posebni uvjeti i kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na stupanj obrazovanja, radno iskustvo i nepostojanje sukoba interesa. Pravilnikom je utvrđeno da član nadzornog odbora, osim uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima i posebnim propisima kojima se uređuje imenovanje za određene djelatnosti, treba imati završen diplomski sveučilišni studij odgovarajuće struke, specijalistički diplomski stručni studij ili srednju stručnu spremu ekonomskog, pravnog ili tehničko-tehnološkog usmjerenja, najmanje pet godina radnog iskustva na području gospodarskih djelatnosti koje su usko povezane uz registrirane djelatnosti trgovačkog društva te da nije u sukobu interesa u skladu s posebnim propisima koji uređuju sprečavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti. Srednja stručna sprema prenisko je postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova uprave.

Preporuka je provedena. Uprava je u srpnju 2016. donijela Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave. Direktor mora imati visoku ili višu stručnu spremu ekonomskog, pravnog ili tehničkog usmjerenja, minimalno pet godina radnog iskustva na upravljačkim poslovima, odlično znanje engleskog jezika u govoru i pismu, naprednu razinu računalne pismenosti, organizacijske i upravljačke sposobnosti te opću zdravstvenu sposobnost. Pravilnikom je predviđena provjera radnih sposobnosti te probni rad u trajanju šest mjeseci. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 1.3. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovala je gradonačelnica Grada Komiže (jedini član skupštine) u lipnju 2012., nakon provedenog javnog natječaja. Društvo nije kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave uredilo da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 1.4. 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 je provedena. Poslovnikom o radu nadzornog odbora iz siječnja 2018. uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

### 2.1. Preporučeno je donijeti strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja te nadzorni odbor nije mogao ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

### 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

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 nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole poslovnih aktivnosti koje se odnose na investicije, izmjenu cjenika usluga, tijekom sudskih postupaka te kontrolu financijskih izvještaja i rezultata poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3.3. Preporučeno je nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave.

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

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, jer ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije (koncem 2018. Društvo je imalo 56 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 20.424.846,00 kn). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo (12. rujna 2018.) javni poziv za prikupljanje ponuda za izbor vanjskog revizora za 2018. Rok za dostavu ponuda bio je 10. listopada 2018. Primljene su tri ponude. U siječnju 2019. nadzorni odbor je izabrao, a skupština zaključkom potvrdila izbor neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Peovica d.o.o., Omiš**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) 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 nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

##### 1.4. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovala je skupština (koja ima tri člana) u lipnju 2018., nakon provedenog javnog natječaja. Društvo nije kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave uredilo da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.5. 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 načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je pregledavao poslovne knjige (glavnu knjigu i pomoćne knjige), financijske izvještaje i dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje Društva te je o navedenome sastavio zapisnike. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti koje se odnose na ulaganja u investicije, izmjenu i dopunu cjenika usluga te kontrolu financijskih izvještaja i rezultata poslovanja. O obavljenom nadzoru sastavljeno je pisano izvješće u svibnju 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, jer ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije (koncem 2018. Društvo je imalo 77 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 19.676.117,00 kn). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Splitska obala d.o.o., Split**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) 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 nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

- 1.4. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovao je gradonačelnik Grada Splita (jedini član skupštine) u studenom 2017., bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. 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 je provedena. Odlukom uprave iz prosinca 2017. utvrđena je obveza uprave prema nadzornom odboru, koja se odnosi na vrstu, rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora i nagradu odrediti po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u neto iznosu 1.900,00 kn, a ne po održanim sjednicama. Od početka 2016. do konca 2018. održano je 18 sjednica nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je u lipnju 2018. nadzornom odboru dostavila izvješće o godišnjem poslovanju Društva koje sadrži izvještaj o rentabilnosti poslovanja i uporabe vlastitog kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je pregledavao poslovne knjige (glavnu knjigu i pomoćne knjige) i financijske izvještaje. O obavljenom nadzoru sastavljeno je pisano izvješće. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednicama u ožujku i travnju 2018. zahtijevao obavljanje kontrole poslovnih aktivnosti, koje se odnose na nabavu dugotrajne imovine, uređenje gradskih plaža te pribavljanje suglasnosti za elektro priključak. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Grad Split je u ožujku 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji, kojim je utvrđeno da poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad Split ima udjele i koji su obveznici davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti obavlja Služba za unutarnju reviziju Grada Splita. U 2017. obavljena je unutarnja revizija u Društvu za područje računovodstva i javne nabave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Stano-uprava d.o.o., Split**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) 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 nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

- 1.4. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Člana uprave (direktora) imenovao je gradonačelnik Grada Splita (jedini član skupštine) u studenom 2017., bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. 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.

- 1.6. Preporučeno je preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora i nagradu odrediti po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članova nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u neto iznosu 1.900,00 kn, a ne po održanim sjednicama. Od početka 2016. do konca 2018. održano je 25 sjednica nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka nije provedena. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

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.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru 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 poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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



Preporuka je provedena. Grad Split je u ožujku 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji, kojim je utvrđeno da poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad Split ima udjele i koji su obveznici davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti obavlja Služba za unutarnju reviziju Grada Splita. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Županijske ceste Split d.o.o., Split**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) 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 nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

##### 1.4. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor (pet članova) je u ožujku 2018. imenovao predsjednika uprave te u svibnju 2019. članicu uprave bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.5. 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 je provedena. Odlukom iz rujna 2019. uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

##### 1.6. Preporučeno je preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora i nagradu odrediti po održanoj sjednici.

Preporuka nije provedena. Društvo nije preispitalo visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora te nagradu nije odredilo po održanoj sjednici. Odlukom skupštine iz srpnja 2004. utvrđena je visina mjesečne nagrade (predsjedniku u visini 90,0 %, potpredsjedniku 60,0 % te članovima 50,0 % prosječne neto mjesečne plaće u Društvu). U 2018. naknada za rad članovima nadzornog odbora isplaćena je u ukupnom iznosu 182.280,02 kn, od čega predsjedniku prosječno 4.489,94 kn, potpredsjedniku 3.036,54 kn, a članovima po 2.554,51 kn mjesečno. Tijekom 2018. održane su dvije sjednice. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.7. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka nije provedena. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja Društva, posebno o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja uz aktivno sudjelovanje nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateške planove razvoja te nadzorni odbor nije mogao ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova razvoja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva te o navedenom sastaviti zapisnike.

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

Preporuka je provedena. Splitsko-dalmatinska županija (osnivač Društva) je u prosincu 2016. donijela Pravilnik o unutarnjoj reviziji, kojim je utvrđeno da poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Županija ima udjele i koji su obveznici davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti obavlja Služba za unutarnju reviziju Županije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je radi postizanja veće transparentnosti izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor za 2018. izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju tri prikupljene 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 Splitsko-dalmatinske županije. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 76 danih preporuka, 25 provedeno, a 51 preporuka nije provedena.

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

- u pisanom obliku definirala su zadaće nadzornog odbora
- u pisanom obliku uredila su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru
- sjednice nadzornog odbora održavane su najmanje dva puta godišnje
- nadzorni odbori su zahtijevali obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.