



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

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 VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-10/5
URBROJ: 613-12-18-63

Virovitica, 14. studenoga 2018.

**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 VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE**

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

SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Virovitičko-podravske županije. Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 4. travnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Plin VTC d.o.o., Virovitica, za distribuciju i opskrbu plinom, Virkom d.o.o., Virovitica, za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, za komunalne djelatnosti, Slatina Kom d.o.o., Slatina, za komunalne djelatnosti te Vodakom d.o.o., Pitomača, za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Ciljevi revizije bili su:

- 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
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju je ocijenio da su nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su bile 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 je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju potrebnih preduvjeta za uspješan rad nadzornih odbora, učinkovitijem nadziranju vođenja poslova trgovačkih društava, uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava te bi utjecala 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, 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 58 danih preporuka provela 28 preporuka, a nisu provela 30 preporuka.

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
Plin VTC d.o.o., Virovitica	11	8	3
Virkom d.o.o., Virovitica	12	9	3
Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	11	5	6
Slatina Kom d.o.o., Slatina	11	2	9
Vodakom d.o.o., Pitomača	13	4	9
Ukupno	58	28	30
% provedbe	100,0	48,3	51,7

Plin VTC d.o.o., Virovitica

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. Skupština je u prosincu 2016. donijela Odluku o kriterijima za imenovanje članova Nadzornog odbora. Kriteriji su najmanje srednja stručna sprema, najmanje pet godina radnog iskustva, da je član prepoznat po svom djelovanju u široj društvenoj zajednici, da se ne bavi poslovima iz djelatnosti Društva odnosno da se tim poslovima ne bavi pravna osoba čiji je on član, direktor, član uprave ili član nadzornog odbora, da nije u sukobu interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o trgovačkim društvima, da nije pravomoćno osuđen te da nije dužnik prema Društvu. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora, kriterije po kojima je član prepoznat po svom djelovanju u široj društvenoj zajednici 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. 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. Nadalje, član treba biti prepoznat u široj društvenoj zajednici po stručnosti. Međutim, ako se radi o političkom djelovanju, kriterij nije prihvatljiv i takve osobe ne bi trebale biti članovi nadzornog odbora. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Društvo treba odrediti u pisanom obliku koje osobine čine osobu neovisnom. Treba sažeto opisati situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Uprava je u svibnju 2016. donijela Etički kodeks kojim su utvrđena osnovna etička pravila te pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora. Prema odredbama Etičkog kodeksa, članovi Nadzornog odbora obvezni su izbjegavati svaki sukob interesa te su, po saznanju o postojanju sukoba interesa, obvezni o tome obavijestiti nadležnog rukovoditelja i povjerenika za etiku. Sukob interesa postoji kod članova Nadzornog odbora čiji odnos prema predmetu odlučivanja nije neutralan, a sukob interesa mogu uzrokovati obiteljski odnosi, prijateljske i druge bliske veze, financijski interesi i drugo. U slučaju postojanja sukoba interesa, član Nadzornog odbora ne može odlučivati o predmetu u kojemu nije neutralan. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je članove Uprave izabirati na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Prema Ugovoru o osnivanju, mandat direktora traje četiri godine. Direktor je imenovan Odlukom Skupštine iz siječnja 2009. i nije bilo ponovnog imenovanja direktora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

Preporuka nije provedena. Skupština je u prosincu 2016. donijela Odluku o kriterijima za imenovanje direktora. Kriteriji su potpuna poslovna sposobnost, visoka ili viša stručna sprema, punoljetnost, hrvatsko državljanstvo, zdravstvena sposobnost, najmanje pet godina radnog iskustva, da nije kažnjavan te da je obvezan dostaviti program rada. Skupština je propisala dodatne uvjete. Dodatni uvjeti su iskustvo u vođenju poslova i kriznih situacija, iskustvo u prepoznavanju rizika, poznavanje djelatnosti, poznavanje dobre prakse gospodarskog upravljanja, sposobnost rada u timu, postojanje strateške vizije te nepostojanje sukoba interesa. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova. Radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova može biti stečeno na rukovodećim poslovima u Društvu ili izvan Društva na rukovodećim poslovima koji se mogu usporediti s poslovima Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor ima sedam članova. Članovima Nadzornog odbora je u 2014. i 2015. isplaćivana mjesečna nagrada za rad u neto iznosu 1.300,00 kn. Skupština je u veljači 2016. donijela Odluku o iznosu novčane nagrade članovima Nadzornog odbora prema kojoj mjesečna nagrada iznosi 650,00 kn neto te u lipnju 2017. Odluku o visini mjesečne nagrade za rad članova Nadzornog odbora prema kojoj nagrada predsjedniku iznosi 1.080,00 kn, a članovima 980,00 kn. U 2016. održane su četiri sjednice, dok je u 2017. održano osam sjednica Nadzornog odbora. Nagrade su u 2016. isplaćene u neto iznosu 59.150,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 2.113,00 kn, dok su nagrade u 2017. isplaćene u neto iznosu 69.060,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 1.233,00 kn. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrada za rad članova Nadzornog odbora bila je primjerena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.6. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15).

Preporuka je provedena. Grad Virovitica je u prosincu 2017. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji kojim su uređena pitanja od značaja za rad unutarnje revizije. Prema navedenom Pravilniku, služba za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Viroviticu i institucije iz nadležnosti Grada. Institucije uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva podnositi Skupštini.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor sastavio je izvješća o obavljanom nadzoru vođenja poslova za 2016. i 2017. Navedena izvješća podnesena su Skupštini. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor obavio je nadzor vođenja poslova u svibnju 2016., ožujku 2017. i travnju 2018. Obavljen je uvid u knjige ulaznih i izlaznih računa, ulazne račune prodavatelja plina, račune za zatezne kamate i kamate po kreditima, obračun poreza na dodanu vrijednost, obračun amortizacije, popis imovine i obveza te knjige blagajni. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Nadzornom odboru 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 na sjednicama zahtijevao obavljanje poslova kontrole za neovlaštenu potrošnju plina, uplaćene naknade za priključenje na plinsku mrežu te je zahtijevao kontrolu procjene tržišne vrijednosti zemljišta. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o visini primitaka Uprave te je utvrdio da su primici usklađeni s poslovanjem Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.5. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te je Nadzornom odboru preporučeno prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora dostaviti Skupštini.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo zahtjeve za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora financijskih izvještaja za 2017. i 2018. Za izbor revizora financijskih izvještaja za 2017. prikupljene su dvije ponude, a za 2018. pet ponuda. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedloge odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Virkom d.o.o., Virovitica

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je općim aktom definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora iz lipnja 2016. uređeno je da Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova (pregledavanje i ispitivanje poslovnih knjiga i dokumentacije Društva, blagajne, vrijednosnih papira i drugih dokumenata), podnosi pisano izvješće osnivaču o obavljenom nadzoru, razmatra i daje suglasnost na odluke Uprave utvrđene društvenim ugovorom, predlaže mjere za poboljšanje poslovanja, donosi poslovnik o svom radu i obavlja druge poslove koji su mu povjereni odlukom osnivača. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost).

Preporuka nije provedena. Skupština je u prosincu 2016. donijela Odluku o kriterijima za imenovanje članova Nadzornog odbora. Kriteriji su najmanje srednja stručna sprema, najmanje pet godina radnog iskustva, da je član prepoznat po svom djelovanju u široj društvenoj zajednici, da se ne bavi poslovima iz djelatnosti Društva odnosno da se tim poslovima ne bavi pravna osoba čiji je on član, direktor, član uprave ili član nadzornog odbora, da nije u sukobu interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o trgovačkim društvima, da nije pravomoćno osuđen te da nije dužnik prema Društvu. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora, kriterije po kojima je član prepoznat po svom djelovanju u široj društvenoj zajednici 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. 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. Nadalje, član treba biti prepoznat u široj društvenoj zajednici po stručnosti. Međutim, ako se radi o političkom djelovanju, kriterij nije prihvatljiv i takve osobe ne bi trebale biti članovi nadzornog odbora. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Društvo treba odrediti u pisanom obliku koje osobine čine osobu neovisnom. Treba sažeto opisati situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Uprava je u lipnju 2016. donijela Etički kodeks kojim su utvrđena osnovna etička pravila te pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora. Prema odredbama Etičkog kodeksa, članovi Nadzornog odbora obvezni su izbjegavati svaki sukob interesa te su, po saznanju o postojanju sukoba interesa, obvezni o tome obavijestiti nadležnog rukovoditelja i povjerenika za etiku. Sukob interesa postoji kod članova Nadzornog odbora čiji odnos prema predmetu odlučivanja nije neutralan, a sukob interesa mogu uzrokovati obiteljski odnosi, prijateljske i druge bliske veze, financijski interesi i drugo. U slučaju postojanja sukoba interesa, član Nadzornog odbora ne može odlučivati o predmetu u kojemu nije neutralan. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je članove Uprave izabirati na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u svibnju 2017. donijelo Odluku o načinu provođenja postupka izbora i imenovanja Uprave. Navedenom Odlukom uređeno je da direktora imenuje Skupština na temelju prijedloga članova Skupštine, a kandidat za direktora mora zadovoljiti sve kriterije propisane Odlukom o kriterijima za imenovanje direktora. Skupština je u svibnju 2017. imenovala direktora bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

Preporuka nije provedena. Skupština je u prosincu 2016. donijela Odluku o kriterijima za imenovanje direktora. Kriteriji su potpuna poslovna sposobnost, visoka ili viša stručna sprema, punoljetnost, hrvatsko državljanstvo, zdravstvena sposobnost, najmanje pet godina radnog iskustva, da nije kažnjavan te da je obvezan dostaviti program rada. Skupština je propisala dodatne uvjete. Dodatni uvjeti su iskustvo u vođenju poslova i kriznih situacija, iskustvo u prepoznavanju rizika, poznavanje djelatnosti, poznavanje dobre prakse gospodarskog upravljanja, sposobnost rada u timu, postojanje strateške vizije te nepostojanje sukoba interesa. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova. Radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova može biti stečeno na rukovodećim poslovima u Društvu ili izvan Društva na rukovodećim poslovima koji se mogu usporediti s poslovima Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Uprava je u lipnju 2016. donijela Odluku o obvezama Uprave prema Nadzornom odboru i Skupštini. Prema navedenoj Odluci, Uprava je obvezna Nadzornom odboru bez odgađanja dostaviti godišnje financijske izvještaje i izvješće o poslovnoj politici, najmanje jednom tromjesečno obvezna je dostaviti izvješća o tijeku poslova i stanju Društva te je obvezna izvješćivati Nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova, poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za poslovanje te o drugim pitanjima koja su od značaja za poslovanje i stanje Društva (plan nabave, plan investicija, izmjene i dopune cjenika usluga i drugo). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor ima sedam članova. Odlukom o utvrđivanju visine naknade iz 2009., utvrđena je mjesečna nagrada članovima Nadzornog odbora u iznosu 1.300,00 kn neto. Skupština je u lipnju 2017. donijela novu Odluku prema kojoj mjesečna nagrada predsjedniku iznosi 1.080,00 kn, a članovima 980,00 kn. U 2016. održane su četiri sjednice, dok je u 2017. održano jedanaest sjednica Nadzornog odbora. Nagrade su u 2016. isplaćene u neto iznosu 108.203,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 3.864,00 kn, dok su nagrade u 2017. isplaćene u neto iznosu 96.514,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 1.253,00 kn. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrada za rad članova Nadzornog odbora bila je primjerena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.8. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka je provedena. Grad Virovitica je donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji kojim su uređena pitanja od značaja za rad unutarnje revizije. Prema navedenom Pravilniku, služba za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Viroviticu i institucije iz nadležnosti Grada. Institucije uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor obavio je nadzor vođenja poslova u lipnju 2016. i prosincu 2017. Obavljen je uvid u dnevnik, glavnu knjigu, knjige ulaznih i izlaznih računa, evidenciju vrijednosnih papira te knjigu blagajne. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Nadzornom odboru 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 na sjednicama zahtijevao kontrolu ispravnosti i sanacije kanalizacijskih otvora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o visini primitaka Uprave te je utvrdio da je plaća Uprave primjerena dužnostima, odgovornostima i obvezama. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te je Nadzornom odboru preporučeno prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora dostaviti Skupštini.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo zahtjev za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora financijskih izvještaja za 2018. Prikupljene su dvije ponude. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je općim aktom definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora iz prosinca 2016., uređeno je da Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, Skupštini podnosi pisana izvješća o obavljenom nadzoru, daje suglasnost na odluke Uprave, mijenja i dopunjuje odredbe izjave o osnivanju, donosi pravilnik o svom radu, daje suglasnosti na poslovne odluke osnivanja, stjecanja ili raspolaganja udjelima u drugim trgovačkim društvima te može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i drugu dokumentaciju Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost).

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o radu Nadzornog odbora iz prosinca 2016., uređeno je da se odabir i opoziv članova Nadzornog odbora obavlja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 - pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15). Odredbom članka 255. navedenog Zakona propisano je da članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna te se statutom mogu odrediti uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u Nadzorni odbor nisu pobliže određeni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o radu Nadzornog odbora uredilo da članovi Nadzornog odbora ne smiju za svoj ili tuđi račun obavljati poslove iz djelatnosti koju obavlja Društvo, obvezni su javno objaviti veličinu udjela i sve promjene udjela u društvima koja se mogu smatrati konkurentskima, obvezni su izvijestiti o članstvu u nadzornim ili upravnim odborima drugih društava te ne smiju biti članovi nadzornog odbora ili uprave u drugom društvu koje bi se moglo smatrati konkurentskim. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o radu Nadzornog odbora, pored općih uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima, uredilo kriterije za imenovanje direktora. Kriteriji su visoka ili viša stručna sprema društvenog ili tehničkog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva visoke ili više stručne spreme društvenog ili tehničkog smjera, znanje najmanje jednog svjetskog jezika, poznavanje rada na računalu, organizacijske sposobnosti, komunikacijske vještine te da nije kažnjavan. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.5. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu 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 načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.6. Preporučeno je sjednice Nadzornog odbora sazivati tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u 2016. održao četiri sjednice i u 2017. tri sjednice. Preporuku nije potrebno pratiti.

1.7. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan i uključiti Nadzorni odbor u proces strateškog planiranja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici raspravljao o visini primitka Uprave te je utvrdio da je, s obzirom na poslovanje Društva, nagrada primjerena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te je Nadzornom odboru preporučeno prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora dostaviti Skupštini.

Preporuka nije provedena. Društvo je vanjskog revizora izabralo bez provođenja javnog natječaja. Nadzorni odbor nije raspravljao o izboru vanjskog revizora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Slatina Kom d.o.o., Slatina

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

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

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

Preporuka je provedena. Društvo je u listopadu 2018. donijelo Pravilnik o upravljanju sukobom interesa koji se primjenjuje na članove Nadzornog odbora. Sukob interesa postoji kod članova Nadzornog odbora koji su članovi ili zaposlenici društava koja se prijavljuju za financijsku potporu Društva, koji su rodbinski povezani s korisnicima financijske potpore te koji imaju upravljački položaj u povezanim društvima. Osobe koje su u sukobu interesa mogu zatražiti isključenje iz procesa odlučivanja, poduzeti druge mjere ovisno o ozbiljnosti sukoba interesa te izdati priopćenje za sudionike ili opću javnost u kojem će objasniti sukob interesa i navesti na koji način će ga ukloniti. Odluke o postupcima za rješavanje i upravljanje sukobom interesa donosi Uprava. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je članove Uprave izabirati na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je u srpnju 2017. imenovala direktora bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

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

- 1.5. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor ima tri člana. Odlukom o visini naknade iz 2009., utvrđena je mjesečna nagrada članovima Nadzornog odbora u iznosu 1.000,00 kn neto. Skupština je u lipnju 2017. donijela novu Odluku prema kojoj mjesečna nagrada iznosi 500,00 kn. U 2016. i 2017. održane su po četiri sjednice Nadzornog odbora. Nagrade su u 2016. isplaćene u neto iznosu 36.000,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 3.000,00 kn dok su nagrade u 2017. isplaćene u neto iznosu 27.000,00 kn, odnosno neto nagrada po članu i održanoj sjednici iznosila je 2.250,00 kn. Društvo je za 2017. ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu 1.090.280,00 kn. Iako su nagrade članovima Nadzornog odbora smanjene, s obzirom na broj održanih sjednica i gubitak Društva, nagrade su i dalje previsoke. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan i uključiti Nadzorni odbor u proces strateškog planiranja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva podnositi Skupštini.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u rujnu 2018. sastavio Izvješće o obavljenom nadzoru za prvih šest mjeseci 2018. Izvješće je u listopadu 2018. podneseno Skupštini. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

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

- 3.4. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te je Nadzornom odboru preporučeno prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora dostaviti Skupštini.

Preporuka nije provedena. Revizija financijskih izvještaja za 2016. i 2017. nije obavljena. Društvo je u listopadu 2018. na mrežnoj stranici objavilo javni poziv za prikupljanje ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora za 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Vodakom d.o.o., Pitomača

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o radu Nadzornog odbora iz prosinca 2016., uređeno je da se odabir i opoziv članova Nadzornog odbora obavlja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Odredbom članka 255. navedenog Zakona, propisano je da članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna te se statutom mogu odrediti uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u Nadzorni odbor nisu pobliže određeni. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o radu Nadzornog odbora uredilo da članovi Nadzornog odbora ne smiju za svoj ili tuđi račun obavljati poslove iz djelatnosti koju obavlja Društvo, obvezni su javno objaviti veličinu udjela i sve promjene udjela u društvima koja se mogu smatrati konkurentskim, obvezni su izvijestiti o članstvu u nadzornim ili upravnim odborima drugih društava te ne smiju biti članovi nadzornog odbora ili uprave u drugom društvu koje bi se moglo smatrati konkurentskim. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je članove Uprave izabirati na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je u veljači 2018. imenovala direktora bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

Preporuka je provedena. Društvo je Pravilnikom o radu Nadzornog odbora, pored općih uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima, uredilo kriterije za imenovanje direktora. Kriteriji su visoka ili viša stručna sprema društvenog ili tehničkog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva visoke ili više stručne spreme društvenog ili tehničkog smjera, znanje najmanje jednog svjetskog jezika, poznavanje rada na računalu, organizacijske sposobnosti i komunikacijske vještine te da nije kažnjavan. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu 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 načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je sjednice Nadzornog odbora sazivati tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u 2016. održao dvije sjednice i u 2017. tri sjednice. Preporuku nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor ima tri člana. Odluku o isplati nagrada donosi Skupština. Nagrade su u 2016. i 2017. isplaćene u neto iznosu 6.000,00 kn. Neto nagrada po članu i održanoj sjednici u 2016. iznosila je 1.000,00 kn, a u 2017. iznosila je 667,00 kn. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrada za rad članova Nadzornog odbora bila je primjerena. Preporuku nije potrebno pratiti.

- 1.8. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan i uključiti Nadzorni odbor u proces strateškog planiranja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Nadzornom odboru 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

Preporuka nije provedena. Uprava je u prosincu 2016. Nadzornom odboru dostavila Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, ali Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te je Nadzornom odboru preporučeno prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora dostaviti Skupštini.

Preporuka nije provedena. Društvo je vanjskog revizora izabralo bez provođenja javnog natječaja. Nadzorni odbor nije raspravljao o izboru vanjskog revizora. 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 Virovitičko-podravske županije. Od 58 danih preporuka, 28 je provedeno, a 30 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Pozitivni učinci danih preporuka postignuti su kod društava Plin VTC d.o.o., Virovitica i Virkom d.o.o., Virovitica. Društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača ostvarila su pozitivan učinak u provođenju preporuka koje se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornog odbora. Pozitivni učinci postignuti su u vezi s definiranjem zadaća, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora, uređenjem pravila za upravljanje sukobom interesa, primjerenosti visine nagrada za rad članova nadzornog odbora, održavanjem sjednica nadzornog odbora, podnošenjem izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, obavljanjem poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti te raspravljanjem nadzornog odbora o primjerenosti visine primitaka uprave.