



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

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 VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, veljača 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-10/34
URBROJ: 613-18-19-33

Vinkovci, 20. veljače 2019.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA
REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA
PODRUČJU VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske 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 3. prosinca 2018. do 20. veljače 2019.

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 Vukovarsko-srijemske županije. Postupci revizije provedeni su od 12. listopada 2015. do 16. ožujka 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Drenovci d.o.o. za komunalne djelatnosti, Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkinga na javnim parkiralištima, Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o. za distribuciju i opskrbu plinom, Vinkovci, Polet d.o.o. za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, Vinkovci i Stanobiro d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, Županja.

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 društava učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću te kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornog sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava.

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 i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Provjerom provedbe danih preporuka, koja je obavljena od 3. prosinca 2018. do 20. veljače 2019., Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 50 danih preporuka, 12 provedeno, a 38 nije provedeno.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka prema društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Drenovci d.o.o. za komunalne djelatnosti, Drenovci	10	2	8
Gradsko gospodarstvo d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkinga na javnim parkiralištima, Vinkovci	11	0	11
Plinara Istočne Slavonije d.o.o. za distribuciju i opskrbu plinom, Vinkovci	8	3	5
Polet d.o.o. za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, Vinkovci	11	3	8
Stanobiro d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, Županja	10	4	6
Ukupno	50	12	38
% provedbe	100,0	24,0	76,0

Drenovci d.o.o. za komunalne djelatnosti, Drenovci

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

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

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

1.2. Preporučeno je imenovati u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije imenovalo u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u 2018. donio Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i Odluku o koeficijentu složenosti za radno mjesto direktora društva kojima su određeni kriteriji i pravila imenovanja članova uprave. 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.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan, uključiti nadzorni odbor u planiranje, ocjenjivati i pratiti provedbu strateškog plana.

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

- 2.2. Preporučeno je donijeti razvojni plan i uključiti nadzorni odbor u oblikovanje i praćenje provedbe razvojnog plana.

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

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

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

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

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u lipnju 2018. donio odluku o visini plaće direktora društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Gradsko gospodarstvo d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkinga na javnim parkiralištima, Vinkovci

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

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

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

1.2. Preporučeno je imenovati u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije imenovalo u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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

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

1.5. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je u listopadu 2017. imenovala direktora bez provođenja javnog natječaja. 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 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.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je uključiti nadzorni odbor u proces strateškog planiranja te ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uključilo nadzorni odbor u proces strateškog planiranja te ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je donijeti razvojni plan i uključiti nadzorni odbor u oblikovanje i praćenje provedbe razvojnog plana.

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

- 2.3. Preporučeno je ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjeg plana i programa rada.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjeg plana i programa rada. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

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

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

Plinara Istočne Slavonije d.o.o. za distribuciju i opskrbu plinom, Vinkovci

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

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

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

- 1.2. Preporučeno je imenovati u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije imenovalo u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. U ožujku 2017. društvo je donijelo Etički kodeks. Etički kodeks sadrži odredbe o sukobu interesa koji se primjenjuje na sve zaposlenike i druge sudionike (nadzorni odbor), koji nisu u radnom odnosu u društvu, ali su povezani na bilo koji način s poslovanjem društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

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

- 1.5. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Direktor je imenovan odlukom skupštine iz 1999., a nakon toga mu je odlukama skupštine produžavan mandat (na razdoblja od pet godina). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. U svibnju 2016. na sjednici nadzornog odbora donesen je poslovnik o radu nadzornog odbora. Poslovníkom su određene ovlasti nadzornog odbora, sazivanje sjednica, održavanje sjednica, vođenje zapisnika sa sjednica te prava i obveze članova nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. 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 radi obavljanja poslova kontrole na sjednicama zahtijevao procjenu vrijednosti plinskih mreža koje društvo planira kupiti, izradu izvješća o daljinskom očitavanju, izradu izvješća o donacijama u 2017. i plana donacija za 2018. te izradu pravilnika o dodjeli stipendija. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je vanjskog revizora izabralo prikupljanjem ponuda. Poziv za prikupljanje ponuda nije objavljen na mrežnoj stranici društva. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

Polet d.o.o. za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, Vinkovci

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

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

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

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

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

1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

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

1.4. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Direktor je imenovan odlukom skupštine iz 2010. i nije bilo ponovnog imenovanja direktora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan, uključiti nadzorni odbor u planiranje, ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana.

Preporuka je provedena. U travnju 2016. nadzorni odbor je razmatrao i usvojio strateški plan od 2016. do 2021. Tijekom 2017. i 2018. nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana u vezi s nabavom voznog parka, smanjenjem broja zaposlenika (vozača) i putnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je donijeti razvojni plan i uključiti nadzorni odbor u oblikovanje i praćenje provedbe razvojnog plana.

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

- 2.3. Preporučeno je ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjeg plana i programa rada.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednicama ocjenjivao i pratio provedbu godišnjeg plana i programa rada. Tijekom 2017. i 2018. uprava je izvijestila nadzorni odbor o poslovanju društva, o provođenju postupaka javne nabave, ulaganju u obnovu voznog parka i likvidnosti društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

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

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

- 3.3. Preporučeno je neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja.

Preporuka je provedena. Društvo je na mrežnoj stranici objavilo poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora financijskih izvještaja za 2018. Prikupljene su tri ponude. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Stanobiro d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, Županja

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

Preporuka nije provedena. U lipnju 2017. skupština je donijela Odluku o kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora u kojoj je naveden broj članova nadzornog odbora, da je član nadzornog odbora potpuno poslovno sposobna fizička osoba, 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 (Narodne novine 120/16) i Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11 - pročišćeni tekst, 111/12, 68/13 i 110/15) te da nije pravomoćno osuđen. 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Odluka o kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora i uprave društva sadrži odredbe prema kojima član nadzornog odbora ne može biti član uprave, prokurist niti pomoćnik u društvu, ne može biti član uprave ili nadzornog odbora u drugom društvu koje bi se moglo smatrati konkurentskim, član nadzornog ili upravnog društva u deset društava te imati upravljački položaj u povezanim društvima. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Odlukom o kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora i uprave društva navedeni su kriteriji i pravila za imenovanje uprave društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je u srpnju 2013. imenovala direktora 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 načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Odlukom skupštine iz lipnja 2017. utvrđeno je da uprava društva mora izvješćivati nadzorni odbor o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima vođenja poslova te odstupanjima od plana s navođenjem razloga za to, rentabilnosti poslovanja društva i uporabe vlastitog kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan, uključiti nadzorni odbor u planiranje, ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana.

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

- 2.2. Preporučeno je donijeti razvojni plan i uključiti nadzorni odbor u oblikovanje i praćenje provedbe razvojnog plana.

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

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. 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 nije provedena. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u travnju 2018. donio odluku o visini plaće direktora društva. Provedbu preporuke nije potrebno 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 Vukovarsko-srijemske županije. Od 50 danih preporuka, 12 je provedeno, a 38 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

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

- pisano su uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave
- uredila su pravila upravljanja sukobom interesa
- donijela su poslovnik o radu nadzornog odbora
- nadzorni odbori su obavljali kontrolu određenih poslovnih aktivnosti i
- raspravljali su o primjerenosti visine primitaka uprave.