



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

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 ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, siječanj 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/15-10/33  
URBROJ: 613-15-20-62

Zadar, 9. 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 ZADARSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske 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 11. listopada 2019. do 9. siječnja 2020.

## SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora sljedećih trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske županije: Bošana d.o.o., Biograd na Moru, Čistoća d.o.o., Zadar, Nasadi d.o.o., Zadar, Odvodnja d.o.o., Zadar i Vir održavanje d.o.o., Vir. Postupci revizije provedeni su od 5. listopada 2015. do 29. ožujka 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- 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 i
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Državni ured za reviziju je ocijenio da su u društvima Čistoća d.o.o., Zadar, Nasadi d.o.o., Zadar i Odvodnja d.o.o., Zadar nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava. U društvu Vir održavanje d.o.o., Vir nadzorni odbor je učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. U društvu Bošana d.o.o., Biograd na Moru nadzorni odbor nije učinkovito nadzirao vođenje poslova te su potrebna značajna poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također, cilj danih preporuka je uspostavljanje potrebnih preduvjeta za uspješan rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 35 danih preporuka, 18 provedeno, a 17 nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske županije.

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

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Bošana d.o.o., Biograd na Moru	14	10	4
Čistoća d.o.o., Zadar	3	0	3
Nasadi d.o.o., Zadar	2	1	1
Odvodnja d.o.o., Zadar	3	0	3
Vir održavanje d.o.o., Vir	13	7	6
Ukupno	35	18	17
% provedbe	100,0	51,0	49,0

#### **Bošana d.o.o., Biograd na Moru**

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

###### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Poslovníkom o radu nadzornog odbora iz studenoga 2015. definirane su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor u okviru svoje nadležnosti donosi odluke, nadzire vođenje poslovanja društva, daje ili uskraćuje suglasnost na odluke uprave društva te zajedno s upravom utvrđuje prijedloge odluka koje donosi skupština društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

###### 1.2. 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 (sastav, kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

###### 1.3. Preporučeno je imenovati predstavnika zaposlenika u nadzorni odbor.

Preporuka je provedena. Društvo je u lipnju 2016. provelo izbore za predstavnika zaposlenika u nadzorni odbor. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju društva iz ožujka 2017. u pisanom obliku uredilo postupanje u slučaju sukoba interesa, a članovi nadzornog odbora dali su Izjave o nepostojanju sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju iz ožujka 2017. utvrđeni su kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave: potrebna stručnost (visoka stručna sprema) i radno iskustvo na rukovodećim poslovima (pet godina), a na temelju javnog natječaja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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. Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju iz ožujka 2017. utvrđeno je da je uprava društva, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nadzornom odboru i skupštini dužna podnositi izvješća o stanju društva, poslovnoj politici, financijskom stanju i rentabilnosti poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.7. Preporučeno je utvrditi nagradu za rad članova nadzornog odbora statutom odnosno odlukom skupštine.

Preporuka je provedena. Odlukom skupštine iz siječnja 2017. utvrđen je iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema održanoj sjednici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.8. Preporučeno je odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora u visini koja je primjerena poslovima koje obavlja član odbora i stanju društva.

Preporuka je provedena. Društvo je utvrdilo iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema održanoj sjednici. Odlukom skupštine iz siječnja 2017. za rad u nadzornom odboru utvrđena je nagrada predsjedniku u iznosu 500,00 kn i članovima u iznosu 300,00 kn za nazočnost na sjednici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

2.1. Preporučeno je sudjelovanje nadzornog odbora u procesima strateškog planiranja i oblikovanja te praćenju i provedbi razvojnih planova.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški ni razvojni plan stoga nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u njihovom oblikovanju i praćenju provedbe. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o tijeku poslovanja, prihodima, rentabilnosti poslovanja i likvidnosti društva.

Preporuka je provedena. Uprava društva je izvješćivala nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je raspravljati o uspješnosti poslovanja i zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva i sudjelovao u poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je skupštini društva podnositi pisana izvješća o obavljenom nadzoru.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

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

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

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

### **Čistoća d.o.o., Zadar**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Skupština društva, koju čini 18 predstavnika gradova i općina koji imaju udjele u društvu, je u srpnju 2016. imenovala direktora bez provedenog javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

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

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

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju tri prikupljene ponude. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici društva objaviti poziv na dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Nadzorni odbor je skupštini društva predložio neovisnog revizora i dao suglasnost na ugovor o obavljanju revizije. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Nasadi d.o.o., Zadar**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Skupština, koju čini jedan član (gradonačelnik), je u listopadu 2017. imenovala direktora bez provedenog javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

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

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

### **Odvodnja d.o.o., Zadar**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Skupština, koju čini jedan član (gradonačelnik), je u listopadu 2018. imenovala direktora bez provedenog javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

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

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



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

Preporuka nije provedena. Društvo je za 2016., 2017. i 2018. za izbor neovisnog vanjskog revizora elektroničkom poštom uputilo pozive na adrese tri društva koji su dostavili prihvatljive ponude. Prihvaćena je ponuda s najnižom cijenom. Na prijedlog uprave, nadzorni odbor je dao suglasnost na odabir neovisnog vanjskog revizora za 2016., 2017. i 2018. i predložio skupštini donošenje odluka o izboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Vir održavanje d.o.o., Vir**

1. Preuvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora uređen je način rada nadzornog odbora (konstituiranje, sazivanje sjednica, prava i dužnosti članova, rad, zapisnik, javnost rada). Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora nisu uređene u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu utvrđeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor ima tri člana čiji mandat traje četiri godine, a imenuje ih osnivač posebnom pisanom odlukom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je Poslovníkom o radu Nadzornog odbora u pisanom obliku uredilo postupanje u slučaju sukoba interesa, a članovi nadzornog odbora dali su Izjave o nepostojanju sukoba interesa. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Uprava se sastoji od jednog člana - direktora kojeg svojom odlukom imenuje i opoziva skupština. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Skupština, koju čini jedan član (načelnik), je u lipnju 2017. imenovala direktora bez provedenog javnog natječaja. 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. Društvo je u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora u visini koja je primjerena poslovima koje obavlja član odbora i stanju društva.

Preporuka nije provedena. Nagradu za rad članova nadzornog odbora odlukom određuje skupština društva. Prema odluci iz listopada 2011., predsjedniku nadzornog odbora isplaćivana je mjesečna naknada za rad u iznosu 1.500,00 kn neto, a članovima u iznosu 1.100,00 kn neto, odnosno naknada ne ovisi o financijskom stanju društva. Od početka 2016. do konca 2018. ukupno je održano 12 sjednica nadzornog odbora od čega dvije u 2016., tri u 2017. i sedam u 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je sudjelovanje nadzornog odbora u procesima strateškog planiranja i oblikovanja te praćenju i provedbi razvojnih planova.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor aktivno sudjeluje u procesima strateškog planiranja (nastavak investicija) te praćenju i provedbi razvojnih te godišnjih financijskih planova društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je izvješćivati nadzorni odbor o tijeku poslovanja, prihodima, rentabilnosti poslovanja i likvidnosti društva.

Preporuka je provedena. Uprava društva - direktor izvješćivao je nadzorni odbor o poslovanju društva, odnosno poslovima koji bi mogli biti od značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.2. Preporučeno je raspravljati o uspješnosti poslovanja i zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva i sudjelovao u poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.3. Preporučeno je skupštini društva podnositi pisana izvješća o obavljenom nadzoru.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor podnosio je skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

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

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave - direktora društva, osim u dijelu koji se odnosi na primitak u naravi (cjelodnevno korištenje službenog automobila društva). 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 Zadarske županije. Od 35 danih preporuka, 18 je provedeno, a 17 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

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

- u pisanom obliku definirane su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora
- predstavnik zaposlenika imenovan je u nadzorni odbor
- u pisanom obliku uređena su pravila za upravljanje sukobom interesa
- u pisanom obliku uređeni su kriteriji i pravila za imenovanje uprave
- u pisanom obliku uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru
- nagrada za rad članova nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine
- nagrada za rad članova nadzornog odbora utvrđena je u visini koja je primjerena poslovima koje obavlja član odbora i stanju društva
- nadzorni odbor je sudjelovao u strateškom planiranju i pratio provedbu razvojnih planova
- nadzorni odbor je izvješćivan o tijeku poslovanja, приходima, rentabilnosti poslovanja i likvidnosti društva
- nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja i kontrolirao određene poslovne aktivnosti
- nadzorni odbor je skupštini društva podnosio pisana izvješća o obavljenom nadzoru
- pregledavane su i ispitivane poslovne knjige, financijska dokumentacija i drugi dokumenti koji se odnose na poslovanje društva
- raspravljano je o visini primitaka uprave.