



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RAD NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, svibanj 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	18
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/16-10/16
URBROJ:613-05-16-33

Sisak, 4. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija).

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 4. svibnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2006. donijela Strateški okvir za razvoj 2006.-2013. Njime je, uz drugo, predviđeno promicati najviše standarde korporativnog upravljanja, pri čemu uvođenje najviših standarda korporativnog upravljanja ne smije biti ograničeno samo na tvrtke čije su dionice uvrštene na burzama. Ocijenjeno je kako je nužno ojačati Upravu Ministarstva financija zaduženu za praćenje rezultata javnih poduzeća na takav način koji će rezultirati poboljšanjem upravljanja javnim poduzećima. Spomenuta se uprava, uz drugo, treba brinuti za primjenu OECD-ovih načela korporativnog upravljanja u državnim poduzećima i davati potporu za uvođenje istih principa poslovanja u poduzećima u vlasništvu lokalne vlasti. Prema definiciji OECD-a (Organisation for Economic Cooperation and Development), korporativno upravljanje čini skup odnosa između menadžmenta, uprave, nadzornog odbora, dioničara i ostalih zainteresiranih strana. Korporativno upravljanje također predstavlja strukturu unutar koje se postavljaju ciljevi trgovačkog društva, kao i načini postizanja tih ciljeva i praćenje rezultata. Dobro korporativno upravljanje treba biti poticaj nadzornom odboru, upravi i menadžmentu u ostvarivanju ciljeva koji su u interesu trgovačkog društva i dioničara i olakšati im učinkovito praćenje. Postojanje učinkovitoga korporativnog upravljanja unutar pojedinog trgovačkog društva i cjelokupnog gospodarstva pomaže osigurati stupanj povjerenja potreban za pravilno funkcioniranje tržišne ekonomije.

Nadalje, Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. ističe kako opći principi dobrog upravljanja i organizacije, koji podrazumijevaju odgovornost, učinkovitost, transparentnost, otvorenost, participativnost, osjetljivost i pravičnost institucija u sustavu predstavljaju smjernicu za efikasnu prevenciju i način sprječavanja korupcije. Također ističe kako je primjena antikorupcijskih preventivnih mehanizama, uz drugo, potrebna posebno kod trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele kod imenovanja članova nadzornih odbora i uprava. U tom kontekstu su planirane pojačane aktivnosti u cilju jačanja transparentnosti na razini trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele.

Prema 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, 111/12 i 68/13), uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora uređena je odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je u kojim slučajevima društvo s ograničenom odgovornošću mora imati nadzorni odbor.

Nadzorni odbor ima funkcije kontrole, nadgledavanja i praćenja poslovanja. Nadzorni odbor ima stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću ulogu. Kontrolno djelovanje odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima odbor štiti interese dioničara i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzire poslovanje društva i rad uprave, bira članove uprave, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih skupina (zaposlenici, kupci, dobavljači, lokalna zajednica) te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana. Povezujuća uloga nadzornog odbora odnosi se na održavanje formalnih i neformalnih odnosa s interesno-utjecajnim skupinama.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena sljedeća društva: Vodoopskrba Kupa društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu (dalje u tekstu: Vodoopskrba Kupa d.o.o.), Gradska groblja Viktorovac društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova (dalje u tekstu: Gradska groblja Viktorovac d.o.o.), Komunalac Petrinja društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne i uslužne djelatnosti (dalje u tekstu: Komunalac Petrinja d.o.o.) i Auto promet Sisak društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz robe i putnika u javnom prometu i za turističku agenciju (dalje u tekstu: Auto promet Sisak d.o.o.). Izabrana su društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode, raspolažu značajnom vrijednošću imovine i imaju značajan broj zaposlenika. U ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano za računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te provođenje postupaka javne nabave. Nadalje u društvu Auto promet Sisak, d.o.o. uočene su u reviziji učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije i druge slabosti u upravljanju. Također, u navedenim društvima je u 2013. te u 2015. mijenjana uprava odnosno članovi nadzornog odbora.

Društvo Vodoopskrba Kupa d.o.o. je pravni sljednik javnog poduzeća Regionalni vodovod Petrinja-Sisak d.o.o., osnovanog 1998. Osnivači su gradovi Sisak i Petrinja te općine Sunja, Lekenik i Martinska Ves koji imaju od 3,92 % (Općina Martinska Ves) do 62,79 % (Grad Sisak) udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital iznosi 60.673.900,00 kn. Djelatnost društva je javna vodoopskrba i korištenje opasnih kemikalija. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi društva (osnivači), a upravu direktor Svetozar Krotin. U skladu s odredbama društvenog ugovora, nadzorni odbor ima sedam članova od kojih je šest birala skupština društva, a jednog su člana imenovali zaposlenici. Predsjednik nadzornog odbora je Ivica Pernar. Članovi su birani odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. društvo ima 43 zaposlenika.

Društvo Gradska groblja Viktorovac d.o.o. je osnovano 1998. Osnivač i jedini član društva je grad Sisak. Temeljni kapital iznosi 1.393.200,00 kn. Osnovna djelatnost društva je obavljanje pogrebne i prateće djelatnosti te održavanje groblja. Temeljni akt je izjava o osnivanju, a tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici Grada Siska (gradonačelnica i dva zamjenika gradonačelnice), a upravu direktor Slobodan Ljubičić. U skladu s izjavom o osnivanju, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri birala skupština, a jednog su člana imenovali zaposlenici. Članovi su birani odnosno imenovani na četiri godine. Predsjednica nadzornog odbora je Lidija Milenković-Ečimović. Koncem 2015. društvo ima 50 zaposlenika.

Društvo Komunalac Petrinja d.o.o. osnovano je 2007. odvajanjem od društva Privreda d.o.o. Petrinja. Svoj poslovni udjel Privreda d.o.o. Petrinja ustupila je Gradu Petrinji kao jedinom osnivaču društva. Temeljni kapital iznosi 9.727.300,00 kn. Djelatnost društva su komunalne usluge (održavanje čistoće, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, dimnjačarski poslovi), održavanje i upravljanje zgradama, naplata parkirališnih mjesta i druge usluge. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Petrinje, a upravu direktor Vlado Lovreković.

U skladu s odredbama izjave o osnivanju društva, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri birala skupština, a jednog je člana imenovalo radničko vijeće.

Predsjednik nadzornog odbora je Igor Žilić. Članovi su birani odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. društvo je imalo 106 zaposlenika.

Društvo Auto promet Sisak d.o.o. je pravni sljednik javnog poduzeća osnovanog 1958. Osnivač i jedini član društva je grad Sisak. Temeljni kapital iznosi 12.275.200,00 kn. Osnovna djelatnost društva je prijevoz putnika u javnom cestovnom prometu te održavanje motornih vozila. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici Grada Siska (gradonačelnica i dva zamjenika gradonačelnice), a upravu direktor. Do 26. svibnja 2015. direktor je bio Željko Đeverlija, a od 26. svibnja 2015. direktor je Darko Majić. U skladu s izjavom o usklađenju općih akata društva sa Zakonom o trgovačkim društvima, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština, a jednog člana imenuje radničko vijeće. Članovi se biraju odnosno imenuju na četiri godine. Predsjednik nadzornog odbora je Željko Marinović. Društvo koncem 2015. ima 121 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili 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.

Polazeći od ciljeva revizije definirani su kriteriji za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora. Pri tome je odabran pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti.

Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje: Jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva? Ono je, u skladu s ciljevima revizije, razrađeno na tri potpitanja i 28 detaljnijih pitanja. Također su kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora, strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora te kontrolna zadaća nadzornih odbora.

Revizijom učinkovitosti obuhvaćena je 2015., a ovisno o ocjeni rizika obuhvaćena su i ranija razdoblja.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva. Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. Nadzornim odborima i upravama društava poslani su upitnici u vezi rada nadzornog odbora.

Putem upitnika pribavljeni su odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, njihovom stupnju obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nadoknade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori s članovima tijela upravljanja društava.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Vodoopskrba Kupa d.o.o., Petrinja definirane su u pisanom obliku društvenim ugovorom. Nadzorni odbor ovlašten je obavljati nadzor nad vođenjem poslova društva, zastupati društvo prema upravi, zajedno s upravom podnositi skupštini prijedloge odluka koje treba donijeti skupština, donositi poslovnik o svom radu, ako utvrdi da je to svrhovito, djelovati kao drugostupanjski organ u pogledu svih postupaka u kojima se mora osigurati drugostupanjsko postupanje, davati prokuru na prijedlog uprave, sklapati ugovor o radu s upravom, davati suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom i navedenim društvenim ugovorom te sazvati skupštinu kada je to potrebno radi dobrobiti društva. Broj i struktura članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su društvenim ugovorom. Društvenim ugovorom je određeno da nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest bira skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici. Mandat članova traje četiri godine. Nadzorni odbor ustrojen je u skladu s društvenim ugovorom. Članove nadzornog odbora, u skladu s odredbama društvenog ugovora, imenovala je skupština u kolovozu 2013. i ožujku 2014. (imenovanje novog člana nakon opoziva jednog člana), a jednog člana imenovali su zaposlenici u kolovozu 2013. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost s obzirom da prema podacima iz sudskog registra nisu udjeličari ili osnivači društva, članovi uprave ili nadzornog odbora u subjektima s kojima društvo posluje te ne postoji materijalni sukob interesa odnosno mogućnost nastanka štete koja može proizaći iz uske povezanosti člana nadzornog odbora s konkurentom društva. Članovi nadzornog odbora u tijeku mandata potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora iz članka 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjavana za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana).

U 2016. potpisali su izjavu o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom izjavljuju da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu te da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) nisu vlasnici poslovnog udjela odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Osobu koja će voditi poslove društva (direktora) nije izabrao nadzorni odbor, jer je društvenim ugovorom utvrđeno da upravu imenuje i razrješava skupština društva. Imenovan je odlukom skupštine u lipnju 2013. Ugovor o radu s direktorom zaključila je predsjednica skupštine i dva člana skupštine iz Grada Siska u lipnju 2013. na neodređeno vrijeme. Prema spomenutom ugovoru o radu direktor se obvezuje voditi poslove društva dužnom pažnjom dobrog gospodarstvenika, ne smije bez prethodne suglasnosti nadzornog odbora za svoj ili tuđi račun obavljati poslove u drugim društvima, a u slučaju nepoštivanja zabrane utakmice obvezuje se nadoknaditi društvu svu nastalu štetu. Nakon zaključenog ugovora o radu, direktor je potpisao izjavu o prihvaćanju postavljenja kojom izjavljuje da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 239. stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima (članom uprave može biti svaka osoba koja je poslovno sposobna, a ne može osoba koja je kažnjena za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakonika Republike Hrvatske i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru su uređene u pisanom obliku. Društvenim ugovorom određeno je da uprava podnosi nadzornom odboru izvješća o poslovanju, a suglasnost nadzornog odbora mora zatražiti za zaključivanje ugovora i pravnog posla čija vrijednost prelazi 0,2 % vrijednosti temeljnog kapitala te za otuđivanje nekretnina i osnivanje, stjecanje i raspolaganje udjelima u drugim trgovačkim društvima. Društvo nema opći akt (poslovnik o radu nadzornog odbora) kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Kriteriji i pravila u pogledu kvalifikacija za imenovanje članova u nadzorni odbor nisu definirani odnosno nisu propisani uvjeti u pogledu stručne spreme, radnog iskustva, specifičnih znanja i vještina te neovisnosti (nepostojanje materijalnog sukoba interesa) u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvenim ugovorom određeno je da uprava društva ima jednog člana - direktora, kojeg imenuje i opoziva skupština društva. Aktima društva (društvenim ugovorom, pravilnikom o radu i pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta) nije uređeno na koje se vrijeme uprava imenuje te koje uvjete za imenovanje mora zadovoljavati (poslovna sposobnost, nekažnjavanje, izrečene mjere zabrane obavljanja zanimanja, drugo). Član uprave-direktor nije izabran putem javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali, financijskom stanju društva i nije odgovarajuće odražavala vrijeme, trud i odgovornost povezanu s njihovim funkcijama u nadzornom odboru.

Utvrđena je odlukom skupštine iz lipnja 2014. i iznosi mjesečno 850,00 kn neto za predsjednika te 800,00 kn neto za članove nadzornog odbora. Ukupni rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2014. iznose 59.975,00 kn (od lipnja 2014.), a u 2015. iznose 102.814,00 kn. Tijekom 2014. održane su četiri, a u 2015. pet sjednica nadzornog odbora na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanoj sjednici rashodi u 2014. iznosili bi 39.983,00 kn ili 19.992,00 kn manje od ostvarenih. U 2015. iznosili bi 42.839,00 kn ili 59.975,00 kn manje od ostvarenih rashoda. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno već prema potrebi iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i sudjelovanju sjednicama nadzornog odbora. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), obveznici primjene su, između ostalih, i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je društvo, u skladu s odredbom članka 47. spomenutog Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija do konca srpnja 2016.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Gradska groblja Viktorovac d.o.o., definirane su u pisanom obliku izjavom o osnivanju. Nadzorni odbor je ovlašten za obavljanje nadzora nad vođenjem poslova društva, zastupanje društva prema direktoru, podnošenje skupštini društva prijedloga odluka koje skupština u svojoj nadležnosti treba donijeti, donošenje poslovnika o svom radu (ako utvrdi da je to svrhovito), postupanje u drugom stupnju u pitanjima u kojima se mora osigurati drugostupanjsko postupanje i u kojima kao prvostupanjski organ odlučuje direktor i zaključivanje ugovora o radu s direktorom. Osim toga, daje suglasnost direktoru za raspolaganje nekretninama, stjecanje i raspolaganje udjelima odnosno dionicama u drugim trgovačkim društvima te daje suglasnost na pravilnik o unutarnjoj organizaciji društva kao i na druge odluke direktora kada je to propisano zakonom i izjavom. Broj i struktura članova nadzornog odbora određeni su izjavom o osnivanju. Izjavom o osnivanju određeno je da nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici. Članove nadzornog odbora imenovala je skupština u kolovozu 2013. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Prema podacima društva, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su povezana s društvom, ne ostvaruju druge primitke u društvu te su neovisni s obzirom na djelatnosti kojima se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Direktor je nakon imenovanja, kod javnog bilježnika dao izjavu o prihvaćanju postavljenja kojom između ostalog izjavljuje da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 239. stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima (članom uprave može biti svaka osoba koja je poslovno sposobna, a ne može osoba koja je kažnjena za kazneno djelo zloporabe stečaja, zloporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakonika Republike Hrvatske i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana).

Članovi nadzornog odbora potpisali su izjave da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo, član uprave odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Osim toga su potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom izjavljuju da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu te da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) nisu vlasnici poslovnog udjela odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Osobu koja će voditi poslove društva (direktora) nije izabrao nadzorni odbor, jer je izjavom o osnivanju utvrđeno da upravu društva imenuje i razrješava skupština društva. Direktor je imenovan odlukom skupštine u srpnju 2013., na neodređeno vrijeme. Ugovor o pravima i obvezama s direktorom je zaključila skupština društva. Prema spomenutom ugovoru, direktor je dužan rukovoditi radom društva u skladu s pravilima struke i dobrim poslovnim običajima, a posebno je ovlašten pripremati odluke iz nadležnosti nadzornog odbora i skupštine te ih izvršavati, predlagati programe razvoja društva, poslovne planove i poslovne odluke za unapređenje poslovanja te ih izvršavati, podnositi nadzornom odboru i skupštini financijska izvješća i izvješća o poslovanju u skladu s propisima o trgovačkim društvima i računovodstvu te općim aktima društva, predlagati unutarnju organizaciju društva, voditi kadrovsku politiku i odlučivati o pojedinačnim pitanjima iz radnih odnosa i drugo. Odgovoran je za zakonit i pravilan rad društva i za istinitost, pravilnost i potpunost dokumentacije. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku izjavom o osnivanju i ugovorom o pravima i obvezama direktora. Uprava – direktor dužan je podnositi nadzornom odboru financijska izvješća i izvješća o poslovanju u skladu s propisima o trgovačkim društvima i računovodstvu te općim aktima društva, izvršavati odluke nadzornog odbora te tražiti prethodne suglasnosti za donošenje odluka u slučajevima kada je to propisano. Izvješće o rezultatima poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva podnosi nadzornom odboru povremeno, a o godišnjim financijskim izvještajima, izvješću uprave o vođenju i stanju društva i o poslovanju društva raspravlja se jednom godišnje na sjednici nadzornog odbora. Izvješće o poslovima koji bi mogli biti od značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva, izvršavanju odluka nadzornog odbora te traženje prethodne suglasnosti za donošenje odluka, podnosi se pravodobno, kako bi nadzorni odbor mogao o njima zauzeti stav. Društvo nema opći akt (poslovnik o radu nadzornog odbora) kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Kriteriji i pravila u pogledu kvalifikacija za imenovanje članova u nadzorni odbor nisu definirani odnosno nisu propisani uvjeti u pogledu stručne spreme, radnog iskustva, specifičnih znanja i vještina te neovisnosti (nepostojanje materijalnog sukoba interesa) u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave nisu uređena u pisanom obliku. Izjavom o osnivanju određeno je da uprava ima jednog člana kojeg imenuje skupština. Direktor nije izabran putem javnog natječaja. Naknada/nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i nije odgovarajuće odražavala vrijeme, trud i odgovornost povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Visina nagrade za rad predsjednika nadzornog odbora određena je u mjesečnom iznosu 850,00 kn neto, a članova nadzornog odbora 800,00 kn neto. Visina nagrade je određena na skupštini društva u lipnju 2014. Tijekom 2014. održano je šest sjednica (od čega jedna telefonski), a u 2015. osam sjednica (od čega dvije telefonski). Za 2014. naknada je isplaćena za sjednice održane od srpnja do prosinca 2014. (tri sjednice) u ukupnom bruto iznosu 46.073,00 kn. U 2015. ukupno isplaćena bruto naknada iznosi 78.893,00 kn. Naknada za održane sjednice iznosi 52.655,00 kn, dok se 26.238,00 kn odnosi na isplate za mjesece kad sjednice nisu održavane. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno već prema potrebi iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i sudjelovanju sjednicama nadzornog odbora. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru obveznici primjene su, između ostalih, i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je društvo u skladu s odredbom članka 47. spomenutog Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije, kojeg u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija do konca srpnja 2016.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Komunalac Petrinja d.o.o. definirane su u pisanom obliku izjavom o osnivanju. Nadzorni odbor je ovlašten nadzirati vođenje poslova društva, zastupati društvo prema Upravi, zajedno s upravom podnositi skupštini prijedloge odluka koje treba donijeti skupština, djelovati kao drugostupanjski organ u pogledu svih postupaka u kojima se mora osigurati drugostupanjsko postupanje, zaključivati ugovor o radu s upravom, davati suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom i navedenom izjavom te sazivati skupštinu kada je potrebno za dobrobit društva. Broj i struktura članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su izjavom o osnivanju. Izjavom o osnivanju je određeno da nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština, a jednog člana imenuje radničko vijeće svojom odlukom. Mandat članova traje četiri godine. Članove Nadzornog odbora, u skladu s odredbama izjave o osnivanju, imenovala je skupština u lipnju i prosincu 2013. te svibnju, lipnju i studenome 2015. (imenovanje novih članova nakon opoziva četiri člana) a jednog člana imenovalo je radničko vijeće u svibnju 2013. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost s obzirom da prema podacima iz sudskog registra i izjavama o prihvaćanju postavljenja za člana nadzornog odbora nisu udjeličari ili osnivači društva, članovi uprave ili nadzornog odbora u subjektima s kojima društvo posluje te ne postoji materijalni sukob interesa odnosno mogućnost nastanka štete koja može proizaći iz uske povezanosti člana nadzornog odbora s konkurentom društva. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Članovi nadzornog odbora u tijeku mandata potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora iz članka 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno i izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjavana za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovniku ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Nadalje, članovi Nadzornog odbora i direktor u tijeku mandata potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, u kojoj izjavljuju da oni i s njima povezane osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugim gospodarskim subjektima, da nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno u kapitalu drugih gospodarskih subjekata s više od 0,5 %. Osobu koja će voditi poslove društva (direktora) nije izabrao nadzorni odbor, jer je izjavom o osnivanju utvrđeno da upravu imenuje i razrješava skupština društva. Član uprave-direktor imenovan je odlukom skupštine u lipnju 2013. Ugovor o radu s direktorom zaključio je nadzorni odbor u srpnju 2013. na neodređeno vrijeme. Prema spomenutom ugovoru o radu direktor se obvezuje osigurati uspješno poslovanje društva, brinuti za likvidnost i solventnost, osigurati dugoročni razvoj društva, unaprijediti poslovanje sukladno potrebama tržišta, modernizirati organizaciju rada u smislu povećanja produktivnosti te osigurati provođenje zakonskih propisa i općih akata društva. Nakon zaključenog ugovora o radu, direktor je potpisao izjavu o prihvaćanju postavljenja kojom izjavljuje da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 239. stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima (članom uprave može biti svaka osoba koja je poslovno sposobna, a ne može osoba koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakonika Republike Hrvatske i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku. Odredbama izjave o osnivanju uređeno da zajedno s nadzornim odborom podnosi skupštini prijedloge odluka koje skupština treba donijeti te da za zaključivanje ugovora i drugog pravnog posla čija vrijednost prelazi iznos 50.000,00 kn direktor mora imati suglasnost nadzornog odbora. Društvo nema opći akt (poslovnik o radu nadzornog odbora) kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Kriteriji i pravila u pogledu kvalifikacija za imenovanje članova u nadzorni odbor nisu definirani odnosno nisu propisani uvjeti u pogledu stručne spremlje, radnog iskustva, specifičnih znanja i vještina te neovisnosti (nepostojanje materijalnog sukoba interesa) u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Izjavom o osnivanju određeno je da uprava društva ima jednog člana - direktora, kojeg imenuje i opoziva skupština društva, a ugovor o radu s direktorom zaključuje nadzorni odbor.

Aktima Društva (izjavom o osnivanju i pravilnikom o radu, čiji je sastavni dio sistematizacija radnih mjesta) nije uređeno na koje se vrijeme uprava imenuje te koje uvjete za imenovanje mora zadovoljavati (poslovna sposobnost, nekažnjavanje, izrečene mjere zabrane obavljanja zanimanja, drugo). Direktor nije izabran putem javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali, financijskom stanju Društva i odgovarajuće odražava vrijeme, trud i odgovornost povezanu s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Utvrđena je odlukom skupštine iz prosinca 2013. i iznosi mjesečno 1.100,00 kn neto za predsjednika te 800,00 kn neto za članove nadzornog odbora. Ukupni rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2014. iznose 79.898,00 kn, a u 2015. iznose 86.056,00 kn. Tijekom 2014. održane su četiri, a u 2015. osam sjednica na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanoj sjednici rashodi u 2014. iznosili bi 26.633,00 kn ili 53.265,00 kn manje od ostvarenih. U 2015. iznosili bi 57.371,00 kn ili 28.685,00 kn manje od ostvarenih rashoda. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno već prema potrebi iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i sudjelovanju sjednicama nadzornog odbora. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru obveznici primjene su, između ostalih, i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je društvo u skladu s odredbom članka 47. spomenutog Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija do konca srpnja 2016.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Auto promet Sisak d.o.o. definirane su u pisanom obliku izjavom o usklađenju. Nadzorni odbor je ovlašten za obavljanje nadzora nad vođenjem poslova društva, zastupanje društva prema direktoru, podnošenje skupštini društva prijedloga odluka koje skupština u svojoj nadležnosti treba donijeti, donošenje akta o unutarnjoj organizaciji društva te poslovnika o svom radu (ako utvrdi da je to svrhovito), postupanje u drugom stupnju u pitanjima u kojima se mora osigurati drugostupanjsko postupanje i u kojima kao prvostupanjski organ odlučuje direktor, zaključivanje ugovora o radu s direktorom te po potrebi sazivanje skupštine društva. Osim toga, daje suglasnost na odluke direktora u slučajevima raspolaganja i korištenja sredstava u iznosima većim od 200.000,00 kn. Broj i struktura članova nadzornog odbora određeni su izjavom o usklađenju. Izjavom o usklađenju određeno je da nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština, a jednog člana imenuju zaposlenici. Članove nadzornog odbora imenovala je skupština u kolovozu 2013. te svibnju i lipnju 2015. (imenovanje novih članova nakon opoziva dva člana). Predstavnik zaposlenika je opozvan i imenovan je novi u srpnju 2014. te u srpnju 2015. Društvo je u 2016. donijelo poslovnik o radu nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Prema podacima društva, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su povezana s društvom, ne ostvaruju druge primitke u društvu te su neovisni u odnosu na djelatnosti kojima se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Članovi nadzornog odbora potpisali su izjave da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo, član uprave odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). U 2016. potpisali su izjavu o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom izjavljuju da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu te da oni sami i s njima povezane osobe (bračni i izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj, odnosno posvojenik) nisu vlasnici poslovnog udjela odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 %. Osobu koja će voditi poslove društva direktora nije izabrao nadzorni odbor, jer je izjavom o usklađenju utvrđeno da upravu imenuje i razrješava skupština društva. Direktor je imenovan odlukom skupštine u svibnju 2015. Ugovor o pravima i obvezama na neodređeno vrijeme s direktorom je zaključio predsjednik nadzornog odbora. Prema spomenutom ugovoru, direktor je dužan rukovoditi radom društva u skladu s pravilima struke i dobrim poslovnim običajima, a posebno je ovlašten pripremati odluke iz nadležnosti nadzornog odbora i skupštine te ih izvršavati, predlagati programe razvoja društva, poslovne planove i poslovne odluke za unapređenje poslovanja te ih izvršavati, podnositi nadzornom odboru i skupštini financijska izvješća i izvješća o poslovanju u skladu s propisima o trgovačkim društvima i računovodstvu te općim aktima društva, predlagati unutarnju organizaciju društva, voditi kadrovsku politiku i odlučivati o pojedinačnim pitanjima iz radnih odnosa i drugo. Odgovoran je za zakonit i pravilan rad društva i za istinitost, pravilnost i potpunost dokumentacije. Direktor je nakon imenovanja, kod javnog bilježnika dao izjavu o prihvaćanju postavljenja kojom između ostalog izjavljuje da ne postoje okolnosti koje bi bile protivne odredbi članka 239. stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku izjavom o usklađenju i ugovorom o pravima i obvezama direktora. Uprava - direktor dužan je podnositi nadzornom odboru financijska izvješća i izvješća o poslovanju u skladu s propisima o trgovačkim društvima i računovodstvu te općim aktima društva, izvršavati odluke nadzornog odbora te tražiti prethodne suglasnosti za donošenje odluka u slučajevima kada je to propisano. Izvješće o rezultatima poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva podnosi nadzornom odboru najmanje polugodišnje, a o godišnjim financijskim izvještajima, izvješću uprave o vođenju i stanju društva, o poslovanju društva i izvješću revizije raspravlja se jednom godišnje na sjednici nadzornog odbora. Izvješće o poslovima koji bi mogli biti od značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva, izvršavanju odluka nadzornog odbora te traženje prethodne suglasnosti za donošenje odluka, podnosi se pravodobno, kako bi nadzorni odbor mogao o njima zauzeti stav. Kriteriji i pravila u pogledu kvalifikacija za imenovanje članova u nadzorni odbor nisu definirani odnosno nisu propisani uvjeti u pogledu stručne spreme, radnog iskustva, specifičnih znanja i vještina te neovisnosti (nepostojanje materijalnog sukoba interesa) u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. Kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave nisu uređena u pisanom obliku.

Izjavom o usklađenju je određeno da uprava ima jednog člana, određeno je vrijeme na koje se imenuje te da odluku o imenovanju i razrješenju uprave donosi skupština. Stručna sprema je utvrđena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, prema kojem direktor mora imati visoku ili višu stručnu spremu prometnog, ekonomskog, pravnog ili tehničkog smjera. Direktor nije izabran putem javnog natječaja. Naknada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i nije odgovarajuće odražavala vrijeme, trud i odgovornost povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Visina nagrade za rad predsjednika nadzornog odbora određena je u mjesečnom iznosu 850,00 kn neto, a članova nadzornog odbora 800,00 kn neto. Tijekom 2014. održano je dvanaest sjednica, a naknada je isplaćena za sjednice održane od srpnja do prosinca 2014. u ukupnom bruto iznosu 49.453,00 kn. U 2015. je održano sedam sjednica, a ukupno isplaćena bruto naknada iznosi 81.879,00 kn. Naknada za održane sjednice iznosi 49.453,00 kn, dok se 32.426,00 kn odnosi na isplate za mjesece kad sjednice nisu održavane. S obzirom da sjednice nadzornog odbora u 2015. nisu održavane mjesečno već prema potrebi iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i sudjelovanju sjednicama nadzornog odbora. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) obveznici primjene su, između ostalih i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je društvo u skladu s odredbom članka 47. spomenutog Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije, kojeg u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija do konca srpnja 2016.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

U društvu Vodoopskrba Kupa d.o.o. uspostavljena je stalna komunikacija nadzornog odbora s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Izvijestila je o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014., nemogućnosti naplata zadužnica od rukometnog kluba, nezavršenoj investiciji iz 2007. za vodospremu za koju su plaćeni dobavljači, pokretanju aktivnosti na saniranju krovova na pojedinim pogonima, podnošenju prijedloga za ovrhu radi naplate dospjelog nenaplaćenog potraživanja od jednog društva te drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi društva. Savjeti i preporuke odnosili su se na nabavu agregata u slučaju nestanka električne energije, isplatu dara djeci zaposlenih te pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta o kojem treba obavijestiti skup radnika društva. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. U 2014. i 2015. uprava je izvješćivala nadzorni odbor o svom radu i aktivnostima podnošenjem izvješća o poslovanju i financijskih izvješća za 2013. i 2014. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja. Nadzorni odbor nije ocjenjivao, raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke i nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Također, nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova poslovanja na koje je davao suglasnosti.

Nadzorni odbor društva Gradska groblja Viktorovac d.o.o. ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o realizaciji planova, poslovima koji su u tijeku, prihodima, rashodima i stanju društva. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. Uprava društva je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranije predviđenih, s navođenjem razloga za to. Izvijestila je nadzorni odbor o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014. te o drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva. Savjeti i preporuke odnosili su se na poslovni plan i pravilnik o radu i sistematizaciju radnih mjesta. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprava izvješćuje nadzorni odbor o radu, aktivnostima i ostvarenim ciljevima podnošenjem izvješća o poslovanju i realizaciji planova i programa rada. Nadzorni odbor je raspravio i prihvatio financijske izvještaje za 2013. i 2014. Skupštini društva je predložio donošenje odluke o davanju razrješnice upravi. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja i nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. Društvo nije donijelo razvojni plan te nadzorni odbor nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Nadzorni odbor nije raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava (nisu ni donošene).

Nadzorni odbor društva Komunalac Petrinja d.o.o. raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Na prijedlog uprave raspravljao je i dao suglasnosti za zaduživanje kod poslovne banke u 2014. u iznosu 1.800.000,00 kn za nabavu obrtnih sredstava te u 2015. za zamjenu nekretnine s Gradom Petrinjom. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi društva. Savjeti i preporuke odnosili su se na izradu sipine za zimsku službu u društvu kako bi se poboljšala njena kvaliteta, zamjenu stavki u planu nabave planiranjem većeg iznosa za nabavu računalne opreme i programa, a manjeg iznosa za nabavu automobila, da se o izmjenama i dopunama sistematizacije radnih mjesta raspravlja na nadzornom odboru te da se prikupi više ponuda za nabavu usluge sistematskih pregleda zaposlenika. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva za 2013. i 2014. U 2014. i 2015. uprava je izvješćivala nadzorni odbor o svom radu i aktivnostima podnošenjem izvješća o poslovanju i financijskih izvješća. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja. Nadzorni odbor nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Također, nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova poslovanja na koje je davao suglasnosti. Nadzorni odbor društva sudjelovao je u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Razvojni plan (plan investiranja) je sastavni dio poslovnog plana. Poslovnim planom za 2015. su planirana ulaganja u nabavu novih autobusa prilagođenih za prijevoz djece kao i opremanje radionice, dijagnostika i unapređenje BusCard sustava. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Primjerice, raspravljano je i donesena je odluka da se zbog nerentabilnosti ukinu linije iz Siska prema Kutini, Dvoru, Hrvatskoj Dubici i Hrvatskoj Kostajnici.

Nadzorni odbor društva nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planove jer društvo nema strateški plan. Ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o realizaciji planova, poslovima koji su u tijeku, prihodima, rashodima i stanju društva. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Izvijestila je nadzorni odbor o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014., te o drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. U 2014. i 2015., uprava je izvješćivala nadzorni odbor o svom radu, aktivnostima i ostvarenim ciljevima podnošenjem izvješća o poslovanju i realizaciji planova i programa rada. Nadzorni odbor je ocijenio da je direktor vodio poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, postupajući u interesu društva. Društvo nije donijelo strateški plan te nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja i ocjenjivanja strateških odluka. Nadzorni odbor nije davao savjete i preporuke upravi društva.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava društva Vodoopskrba Kupa d.o.o. izvješćivala je nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Podnijela je godišnje izvještaje o poslovanju, koji su prihvaćeni. Uprava je izvijestila o financijskom stanju društva s financijskim pokazateljima (profitabilnosti, ekonomičnosti, aktivnosti, zaduženosti i proizvodnosti). Izvješćivala je nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanju društva putem povremenih informacija o poslovanju društva (siječanj-travanj, svibanj-srpanj, siječanj-lipanj, siječanj-rujan i siječanj-prosinac 2014. te siječanj-kolovoz 2015.) i godišnjih izvještaja o poslovanju. Nadzorni odbor je raspravljao i prihvatio izvješća o isporučenoj vodi, ostvarenim prihodima, naplati potraživanja od kupaca te stanju obveza. Nadzornom odboru podnesena su izvješća o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Informiran je o nabavi spremnika za sustav proizvodnje pitke vode, nabavi radova na strojarskoj opremi u taložnici vode, primjeni pilot projekta s ciljem unapređenja postupka prerade vode i nemogućnosti naplate potraživanja za isporučenu vodu od jednog trgovačkog društva. Raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva. Raspravljao je i prihvatio financijska izvješća i godišnje izvješće o stanju društva te donio odluku o raspodjeli dobiti za 2014. Podnio je skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprave za koje je, prema odredbama društvenog ugovora, predviđeno njihovo pribavljanje. U 2014. i 2015. dao je suglasnosti na zaključivanje ugovora o nabavi, čija vrijednost prelazi 0,2 % vrijednosti temeljnog kapitala, nakon provedenih postupaka javne nabave (nabava električne energije, plina, kemikalija te sanacija taložnice i ravnog krova zgrade filtrirnice). Osim navedenog, nadzorni odbor je dao i suglasnosti na odluke uprave, koje nisu utvrđene društvenim ugovorom (plan poslovanja, otpis potraživanja iz 2006. od jednog trgovačkog društva, kupnja spremnika, pravilnik o radu te pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta). Razmatrao je izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014.

Prema izvješću neovisnog revizora, izraženo je mišljenje da financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2014. te njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Rentabilnost vlastitog kapitala pokazuje kako se društvo odnosno uprava učinkovito koristi raspoloživim kapitalom vlasnika (osnivača). Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave-direktora utvrđenih ugovorom o pravima i obvezama direktora (plaća, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona i drugo). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego je prikupljena jedna ponuda. Izbor neovisnog vanjskog revizora skupštini je predložio nadzorni odbor.

Uprava društva Gradska groblja Viktorovac d.o.o. izvješćivala je nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva te je podnosila polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju, koji su prihvaćeni. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, strukturi prihoda, raspodjeli rashoda, dospelosti obveza, naplati potraživanja te o stanju društva. O poslovima koji bi mogli biti od značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva uprava je izvješćivala nadzorni odbor u dijelu koji se odnosi na zaduživanje kod drugih trgovačkih društava u vlasništvu osnivača za isplatu plaća zaposlenika. Nadzorni odbor društva je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva. Nakon podnošenja tromjesečnih i godišnjih izvještaja o poslovanju raspravljao je i prihvatio izvješća uprave o ostvarenju planova, financijska izvješća, godišnje izvješće o stanju društva te donio odluke o pokriću gubitka za 2013. i raspodjeli dobiti za 2014. Nadzorni odbor je podnio skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova društva i predložio donošenje odluke o davanju razrješnice upravi. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine odluke direktora za koje je prema odredbama izjave o osnivanju predviđeno njihovo pribavljanje (pravilnik o unutarnjoj organizaciji društva, u slučajevima otuđivanja nekretnina te u slučajevima osnivanja, stjecanja poslovnih udjela i raspolaganja poslovnim udjelima ili dionicama u drugim trgovačkim društvima). U 2014. i 2015. dao je prethodnu suglasnost na odluke o planu poslovanja za 2014. i 2015., zaduženju po dopuštenom prekoračenju na žiro-računu te novu sistematizaciju poslova i radnih zadataka i pravilnik o radu. Nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Odluka o imenovanju revizora donesena je na skupštini društva u lipnju 2015. Za 2014. nije obavljena revizija, a za 2015. (do vremena obavljanja revizije) izvješće nije dostavljeno društvu. Uprava društva nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva i nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadalje, nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego prikupljanjem dvije ponude. Izbor neovisnog vanjskog revizora skupštini je predložio nadzorni odbor.

Uprava društva Komunalac Petrinja d.o.o. izvješćivala je nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanju društva. Podnijela je tromjesečna i godišnja izvješća o poslovanju koji su prihvaćeni. Izvješćivala je nadzorni odbor o razlozima povećanja ili smanjenja pojedine vrste prihoda u odnosu na prethodno razdoblje, smanjenju obveza, povećanju utuženih potraživanja od grobne naknade, broju zaposlenih, uslugama zakupa i razlozima ostvarenja prekovremenih sati u odnosu na prethodnu godinu. Nadzornom odboru podnesena su izvješća o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva kao što je zaključivanje ugovora s poslovnom bankom za nabavu obrtnih sredstava u vrijednosti 1.800.000,00 kn u 2014. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti rada društva.

Raspravljao je i prihvatio godišnja financijska izvješća te donio odluku o raspodjeli dobiti za 2014. Skupštini društva je podnio pisana izvješća o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova društva. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine poslovne odluke uprave za koje je prema odredbama izjave o osnivanju predviđeno njihovo pribavljanje. U 2014. i 2015. nadzorni odbor je dao suglasnosti direktoru za zaključivanje ugovora i drugog pravnog posla čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn, kao što je zaduživanje kod poslovne banke za nabavu obrtnih sredstava, pogrebnog vozila, programske aplikacije, sklapanje ugovora o zamjeni nekretnine te rashodovanje kompaktora. Razmatrao je izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. Prema izvješću neovisnog revizora, izraženo je mišljenje s rezervom, odnosno financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj i rezultat poslovanja društva, osim što za dio utuženih potraživanja od kupaca nije obavljen ispravak potraživanja. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Također, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. O primjerenosti visine primitaka uprave-direktora nije raspravljao (plaća, korištenje službenog automobila i drugo), osim što je usvojio zahtjev direktora o naknadi štete zbog neiskorištenog godišnjeg odmora za 2014. u iznosu 23.220,00 kn bruto. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego je prikupljena jedna ponuda. Izbrala ga je skupština na prijedlog uprave, a nadzorni odbor nije predložio njegov izbor.

Uprava društva Auto promet d.o.o. Sisak je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva kroz polugodišnja i godišnja izvješća (prihodi, rashodi, poslovni rezultat, stanje imovine - dotrajalost voznog parka i nabava novih autobusa, broj prevezenih putnika, prijevoz učenika, krediti). Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Tako je izvijestila o ukidanju linija Kutina, Dvor, Hrvatska Dubica i Hrvatska Kostajnica zbog nerentabilnosti te o kratkoročnom zaduživanju. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva. Raspravljao je i prihvatio financijska izvješća i godišnje izvješće o stanju društva. Nadzorni odbor je podnio skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova društva i predložio donošenje odluke o davanju razrješnice upravi. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno općim aktima i izjavom o usklađenju. U 2014. je dao suglasnost za potpisivanje mandatnog pisma s Europskom bankom za obnovu i razvoj (dugoročni kredit za obnovu voznog parka) te u postupcima javne nabave. U 2015. je dao suglasnost na odluku o ukidanju linija Dvor, Hrvatska Dubica i Hrvatska Kostajnica zbog nerentabilnosti, kratkoročnom zaduživanju (likvidnost) te u postupcima javne nabave. Uprava-direktor nije izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. O primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka) nije raspravljao. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja nego prikupljanjem četiri ponude. Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora te odluku o izboru nije donijela skupština. Dao je suglasnost direktoru društva za zaključivanje ugovora. Revizorsko izvješće za 2014. je usvojeno na skupštini društva u lipnju 2015. Za 2015. u vrijeme obavljanja revizije izvješće nije dostavljeno društvu.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: preduvjeti za rad nadzornih odbora, strateške i savjetodavne zadaće nadzornih odbora te ispunjenje kontrolne zadaće nadzornih odbora.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora i kontrolnu zadaću nadzornih odbora.

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te broj i struktura članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su u pisanom obliku (društvenim ugovorom kod Vodoopskrbe Kupa d.o.o., izjavom o osnivanju kod Gradskih groblja Viktorovac d.o.o., Komunalca Petrinja d.o.o., izjavom o usklađenju kod Auto prometa Sisak d.o.o.), a kod društva Auto promet Sisak d.o.o. i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Članovi nadzornih odbora imaju primjerenu neovisnost i odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnostima kojima se društva bave. U tijeku mandata potpisali su izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjavana za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Članovi nadzornih odbora su potpisali izjave o nepostojanju sukoba interesa u smislu odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Direktori su nakon imenovanja dali izjave o prihvaćanju postavljenja kojima izjavljuju da su poslovno sposobni te da nisu kažnjeni za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakona Republike Hrvatske i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne te da im nije izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana. Osobe koje vode poslove društva (direktore) nije izabrao nadzorni odbor, jer je aktima društava utvrđeno da upravu (direktora) imenuje i razrješava skupština društva (društvenim ugovorom kod Vodoopskrbe Kupa d.o.o., izjavom o osnivanju kod Gradskih groblja Viktorovac d.o.o. i Komunalca Petrinja d.o.o., izjavom o usklađenju kod Auto prometa Sisak d.o.o.). Stručna sprema i vrijeme na koje se imenuje direktor utvrđeni su u pisanom obliku kod Auto prometa Sisak d.o.o. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku, a kod Gradskih groblja Viktorovac d.o.o. i Auto prometa Sisak d.o.o. uređene su i obveze o rokovima i načinima njihovog dostavljanja.

Društva nisu donijela poslovnik o radu nadzornog odbora, kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). U pisanom obliku nisu utvrđeni kriteriji i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora. Pravila za upravljanje sukobom interesa društva nisu uredila u pisanom obliku. Kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave (direktora) nisu uređeni u pisanom obliku. Direktori nisu izabrani putem javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku kod Vodoopskrbe Kupa d.o.o. i Komunalca Petrinja d.o.o. Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali, financijskom stanju društva i nije odgovarajuće odražavala vrijeme, trud i odgovornost povezanu s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. iznosili su u Vodoopskrbi Kupa d.o.o. 102.814,00 kn, Gradskim grobljima Viktorovac d.o.o. 78.893,00 kn, Komunalcu Petrinja d.o.o. 86.056,00 kn i Auto prometu Sisak, d.o.o. 81.879,00 kn. Da su nagrade isplaćivane prema održanoj sjednici rashodi bi bili manji u Vodoopskrbi Kupa d.o.o. za 59.975,00 kn, Gradskim grobljima Viktorovac d.o.o. za 26.238,00 kn, Komunalcu Petrinja d.o.o. za 28.685,00 kn i Auto prometu Sisak, d.o.o. za 32.426,00 kn od ostvarenih rashoda. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno, nego prema potrebi, iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i sudjelovanju sjednicama nadzornog odbora. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru s obzirom da je u tijeku donošenje provedbenih propisa kojima će se urediti ovo područje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti poslovnike o radu kojima se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornih odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornih odbora (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Predlaže u pisanom obliku utvrditi kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva). Predlaže kriterije i pravila za imenovanje člana uprave urediti u pisanom obliku (sva društva). Predlaže izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (sva društva). Predlaže u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Predlaže nagradu za rad članova nadzornog odbora utvrditi primjereno poslovima koji se obavljaju, financijskom stanju društva, vremenu, trudu, odgovornosti i funkciji u nadzornom odboru te je isplaćivati po održanoj sjednici (sva društva). Nadalje, predlaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

1.2. Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Vodoopskrba Kupa d.o.o. u očitovanju navodi da će skupštini društva dostaviti prijedloge provedbe preporuka vezano uz kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i člana uprave, pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, izbor osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja te utvrđivanje nagrade za rad članova nadzornog odbora i isplatu navedene nagrade po održanoj sjednici. Vezano uz uspostavu unutarnje revizije navodi da će provedba uslijediti po donošenju propisa.

Društvo Gradska groblja Viktorovac d.o.o. u očitovanju navodi da će preporuke koje se odnose na kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i člana uprave, pravila za upravljanje sukoba interesa i određivanje nagrade članovima nadzornog odbora, za čije je provođenje nadležna skupština, uputiti na razmatranje skupštini radi donošenja odluka. Navodi da će poslovnik o radu nadzornog odbora donijeti do kraja 2016., a vezano uz uspostavu unutarnje revizije, navodi da zbog skromnih financijskih mogućnosti ne mogu zaposliti nove djelatnike radi uspostave unutarnje revizije, no da poslove unutarnje revizije obavlja osnivač, Grad Sisak.

Društvo Komunalac Petrinja d.o.o. u očitovanju navodi da će skupštini društva dostaviti prijedloge provedbe preporuka vezano uz kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i člana uprave, pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, izbor osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja te utvrđivanje nagrade za rad članova nadzornog odbora i isplatu navedene nagrade po održanoj sjednici.

Društvo Auto promet Sisak d.o.o. u očitovanju navodi da je za određivanje kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i uprave društva te određivanje naknade za rad članova nadzornog odbora nadležna skupština društva. Vezano uz uspostavu unutarnje revizije, navodi da nisu u mogućnosti uspostaviti samostalnu unutarnju reviziju, no da bi unutarnja revizija koja je uspostavljena u osnivaču, Gradu Sisku, trebala obavljati i unutarnju reviziju trgovačkih društava u vlasništvu.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Nadzorni odbor društva Auto promet Sisak d.o.o. sudjelovao je u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Nadzorni odbor društva Komunalac Petrinja d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o. raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada (Gradska groblja Viktorovac d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o.). Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to (Vodoposkrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o.). Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi-direktoru društva (Vodoposkrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društva nisu donijela strateške planove te nadzorni odbori nisu bili uključeni u procese strateškog planiranja. Nadzorni odbori nisu ocjenjivali ranije donesene strateške odluke.

Društva nisu donijela razvojne planove te nadzorni odbor nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Nadzorni odbor nije raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.). Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova poslovanja (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.).

Uprava društva Komunalac Petrinja d.o.o. nije izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor društva Auto promet Sisak d.o.o. nije davao savjete i preporuke upravi-direktoru društva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima donijeti strateške planove, a nadzornim odborima pratiti i ocjenjivati donesene strateške odluke (sva društva). Predlaže društvima donijeti razvojne planove, a nadzornim odborima aktivno sudjelovanje u oblikovanju i praćenju njihove provedbe (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Nadalje, predlaže na sjednicama nadzornih odbora raspravljati i odobravati najvažnije strateške odluke (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.). Predlaže ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjih planova poslovanja (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Komunalac Petrinja d.o.o.). Predlaže društvu (upravi) Komunalac Petrinja d.o.o., izvješćivati nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Predlaže nadzornom odboru društva Auto promet Sisak d.o.o. davati savjete i preporuke upravi-direktoru društva.

2.2. *Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Vodoopskrba Kupa d.o.o. u očitovanju navodi da je donošenje strateškog plana vezano za vanjske institucije (tijela lokalne samouprave, Vijeće za vodne usluge, Hrvatske vode) te će provedbu preporuke realizirati kada se ostvare potrebni preduvjeti.

Društvo Gradska groblja Viktorovac d.o.o. u očitovanju navodi da će u skladu s programom razvoja groblja Grada Siska donijeti razvojne planove za narednih tri do pet godina, u čijem će oblikovanju i praćenju provedbe aktivno sudjelovati nadzorni odbor. Nadalje navodi da će skupštini društva, koja je nadležna za donošenje strateških planova, uputiti prijedlog za njihovo donošenje.

Društvo Komunalac Petrinja d.o.o. u očitovanju navodi da će ubuduće, sukladno mogućnostima, donositi strateške i razvojne planove u čijem će oblikovanju i praćenju provedbe aktivno sudjelovati nadzorni odbor.

Društvo Auto promet Sisak d.o.o. u očitovanju navodi da je u tijeku prikupljanje ponuda konzultantskih kuća za izradu strateškog plana koji će donijeti prije godišnjih odmora te da će nadzorni odbor pri donošenju strateškog plana davati prijedloge, sugestije, savjete i preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Uprave su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanju društava te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društava. Nadzorni odbori raspravljali su o uspješnosti poslovanja društava.

Skupštini su podnosili pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova. Davali su prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno općim aktima društva. Nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora (Vodoopskrba Kupad. d.o.o i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.).

Uprave društava nisu izvješćivale nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbori društava nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društava i nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Također, nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona, i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja nego prikupljanjem ponuda (prikupljene su jedna do četiri ponude). Izbor neovisnog vanjskog revizora skupštini nije predložio nadzorni odbor nego uprava (Komunalac Petrinja d.o.o.). Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, a odluku o izboru nije donijela skupština nego nadzorni odbor (Auto promet Sisak d.o.o.).

Državni ured za reviziju predlaže društvima (upravama) podnositi nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (sva društva). Predlaže nadzornim odborima društava pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Predlaže zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (sva društva). Nadalje, predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona i drugih primitaka). Predlaže birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (sva društva). Predlaže nadzornim odborima društava da skupštini predlažu izbor neovisnog vanjskog revizora (Komunalac Petrinja d.o.o., Auto promet Sisak d.o.o.).

- 3.2. Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Vodoopskrba Kupa d.o.o. u očitovanju navodi da će nadzornom odboru proslijediti sve preporuke vezane za njegovu kontrolnu zadaću.

Društvo Gradska groblja Viktorovac d.o.o. u očitovanju navodi da će skupštini društva, koja je nadležna za donošenje odluka, uputiti prijedlog provedbe preporuka vezano uz raspravu o primjerenosti visine primitaka uprave. Navodi da će uprava podnositi izvješća nadzornom odboru o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala u okviru tromjesečnih i godišnjih izvješća o poslovanju društva, da će nadzorni odbor pregledavati i ispitivati poslovne knjige financijske i druge dokumente dva puta godišnje, da će zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti te da će, radi veće transparentnosti, birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Društvo Komunalac Petrinja d.o.o. očitovanju navodi da će skupštini društva dostaviti prijedloge provedbe preporuka vezano uz raspravu o primjerenosti visine primitaka uprave i izboru neovisnog vanjskog revizora.

Društvo Auto promet Sisak d.o.o. u očitovanju navodi da će nadzorni odbor raspravljati o vođenju i poslovanju društva te da će moći ispitivati sve poslovne knjige kao i pripadajuću financijsku dokumentaciju pri raspravi i usvajanju financijskih izvještaja i izvještaja uprave o vođenju poslova i stanja društva u 2015. Također nadzorni odbor raspravlja o ostvarenim poslovnim rezultatima za svako tromjesečje. Vezano uz izbor vanjskog revizora navodi da je nadzorni odbor dao suglasnost direktoru za zaključivanje ugovora, a da pri izboru, zbog male vrijednosti nabave, nisu proveli javni natječaj. Navodi da je visina naknade uprave kao i ostala prava uprave regulirana ugovorom koji je potpisan s predsjednikom nadzornog odbora.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

Dobro korporativno upravljanje pomaže stvaranju uvjeta u kojima je ponašanje i djelovanje skupštine, nadzornog odbora i uprave u interesu društva i najvažnijih interesno-utjecajnih skupina. Strateška, kontrolna, savjetodavna i povezujuća zadaća rada nadzornih odbora u trgovačkim društvima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može pridonijeti uspostavi djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava koji će rezultirati poboljšanjem pružanja javnih usluga.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti te broj i struktura članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su u pisanom obliku (društvenim ugovorom kod Vodoopskrbe Kupa d.o.o., izjavom o osnivanju kod Gradskih groblja Viktorovac d.o.o., Komunalca Petrinja d.o.o., izjavom o usklađenju kod Auto prometa Sisak d.o.o.), a kod društva Auto promet Sisak d.o.o. i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost i odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Stručna sprema i vrijeme na koje se imenuje direktor utvrđeni su u pisanom obliku kod Auto prometa Sisak d.o.o. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku, a kod Gradskih groblja Viktorovac d.o.o. i Auto prometa Sisak d.o.o. uređene su i obveze o rokovima i načinima njihovog dostavljanja. Društva nisu donijela poslovnik o radu nadzornog odbora, kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Pravila za upravljanje sukobom interesa društva nisu uredila u pisanom obliku. Kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Direktori nisu izabrani putem javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Komunalac Petrinja d.o.o.) Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali, financijskom stanju društva i nije odgovarajuće odražavala vrijeme, trud i odgovornost povezanu s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru s obzirom da je u tijeku donošenje provedbenih propisa kojima će se urediti ovo područje.

Nadzorni odbor društva Auto promet Sisak d.o.o. sudjelovao je u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Nadzorni odbori društava Komunalac Petrinja d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o. raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave. Ocjenjivali su i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada (Gradska groblja Viktorovac d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o.). Uspostavljena je stalna komunikacija s upravama društava kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprave su izvješćivale nadzorne odbore o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to (Vodoposkrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o. i Auto promet Sisak d.o.o.). Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi-direktoru društva (Vodoposkrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Raspravljali su o uspješnosti uprava s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društva nisu donijela strateške planove te nadzorni odbori nisu bili uključeni u procese strateškog planiranja. Nadzorni odbori nisu ocjenjivali ranije donesene strateške odluke. Društva nisu donijela razvojni plan te nadzorni odbor nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Nadzorni odbori nisu raspravljali i odobravalu najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.). Nadzorni odbori nisu ocjenjivali i pratili provedbu godišnjih planova poslovanja (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.). Uprava društva Komunalac Petrinja d.o.o. nije izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor društva Auto promet Sisak d.o.o. nije davao savjete i preporuke upravi-direktoru društva.

Uprave su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanju društava te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društava. Nadzorni odbori raspravljali su o uspješnosti poslovanja društava. Skupštini su podnosili pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova. Davali su prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno općim aktima društava. Nadzorni odbori su predložili skupštinama izbor neovisnog vanjskog revizora (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.). Uprave društava nisu izvješćivale nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbori društava nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva i nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Također, nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, korištenje službenog automobila, mobilnog telefona, i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja nego prikupljanjem ponuda (prikupljene su jedna do četiri ponude). Izbor neovisnog vanjskog revizora skupštini nije predložio nadzorni odbor, nego uprava (Komunalac Petrinja d.o.o.). Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, a odluku o izboru nije donijela skupština nego nadzorni odbor (Auto promet Sisak d.o.o.).

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori u revidiranim društvima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije, učinkovito nadzirali vođenje poslova, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- donijeti poslovnik o radu kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.)
- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva)
- urediti u pisanom obliku pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva)
- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila za imenovanje člana uprave (sva društva)

- izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (sva društva)
- urediti u pisanom obliku obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.)
- utvrditi nagradu za rad članova nadzornog odbora primjereno poslovima koje obavljaju i financijskom stanju društva, vremenu, trudu i odgovornost i funkciji u nadzornom odboru te nagradu isplaćivati po održanoj sjednici (sva društva)
- donijeti strateški plan te pratiti i ocjenjivati donesene strateške odluke (sva društva)
- donijeti razvojne planove u čijem će oblikovanju i praćenju provedbe aktivno sudjelovati nadzorni odbori (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Gradska groblja Viktorovac d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.)
- na sjednicama nadzornih odbora raspravljati i odobravati najvažnije strateške odluke (Vodoopskrba Kupa d.o.o. i Gradska groblja Viktorovac d.o.o.)
- ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjih planova poslovanja (Vodoopskrba Kupa d.o.o., Komunalac Petrinja d.o.o.)
- izvješćivati nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to (Komunalac Petrinja d.o.o.)
- davati savjete i preporuke upravi-direktoru društva (Auto promet Sisak d.o.o.)
- podnositi izvješće nadzornom odboru o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (sva društva)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva)
- zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (sva društva)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave, odnosno primjerenosti visine plaća, korištenja službenog automobila, mobilnog telefona i drugih primitaka (sva društva)
- radi veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (sva društva)
- predlagati skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora (Komunalac Petrinja d.o.o., Auto promet Sisak d.o.o.).
- uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja spomenutih 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 rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova društava.