



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RAD NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU/SUVLASNIŠTVU JEDINIČA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, lipanj 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	18
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-10/10
URBROJ: 613-07-16-15

Varaždin, 1. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU/SUVLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE 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/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije.

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 27. siječnja do 1. lipnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Trgovačka društva su pravne osobe čije je osnivanje i ustroj uređeno Zakonom 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, 68/13 i 110/15). Mogu se osnovati za obavljanje gospodarske ili bilo koje druge djelatnosti. Organi upravljanja u trgovačkim društvima su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odnosi između njih uređeni su odredbama spomenutog Zakona, statuta i društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru podnosi skupštini društva.

Zbog specifične pozicije između skupštine i uprave te potrebe za povezivanjem s interesima drugih skupina nadzorni odbor je mehanizam korporativnog upravljanja, a u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu i povezujuću ulogu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva, ocjeni ranije donesenih odluka te savjetodavnom ulogom i potporom upravi (prijedlozi za poboljšanja) u ostvarivanju zajedničke vizije. Nadzorni odbor nadzire poslovanje društva i rad uprave štiteći interese članova društva i drugih interesno-utjecajnih skupina. Između ostalog, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja i izbor revizora, nadzire objavljivanje podataka o poslovanju te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih interesno-utjecajnih skupina posebno zaposlenika, kreditora, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana i načela zaštite okoline.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije u kojima je statutom, društvenim ugovorom odnosno izjavom o osnivanju određeno da imaju nadzorni odbor. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije: Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin. Odabrana su društva koja pružaju usluge od javnog interesa, imaju značajne prihode i raspolazu značajnom vrijednošću imovine. U ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano uz planiranje i računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda i rashoda, učinkovito i odgovorno upravljanje javnim kapitalom te provođenje postupaka javne nabave. U trgovačkim društvima Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin i Parkovi d.d., Varaždin obavljene su revizije učinkovitosti za 2014. (Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije) te su im dane određene preporuke vezane uz politike i postupke za sprječavanje prijevara, odgovornost rukovoditelja i drugih zaposlenika za sprječavanje prijevara, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara, analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevara.

Društvo Varkom d.d., Varaždin je osnovano 1999. na temelju odluke skupštine o organiziranju Javnog komunalnog poduzeća Varkom u dioničko društvo. Temeljni kapital iznosi 233.914.500,00 kn. Odlukom glavne skupštine iz lipnja 1999. utvrđeno je da grad Varaždin i svaka od 25 jedinica lokalne samouprave stječe vlasništvo nad onim brojem dionica koji odgovara njenom udjelu u osnivačkim pravima. Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) ima 51,0 % dionica.

Obavlja djelatnost javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka, proizvodnja energije za vlastite potrebe i uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini Grad s 51,0 % dionica i 25 jedinica lokalne samouprave s 49,0 % dionica. Upravu čini direktor društva Vlado Vlašić. Nadzorni odbor ima devet članova, od kojih je osam članova imenovala skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Saša Barbir. Koncem 2014. društvo je imalo 281 zaposlenika, a koncem 2015. ima 277 zaposlenika.

Društvo Termoplin d.d., Varaždin je osnovano u listopadu 1970. kao Pogon za plinifikaciju u sastavu Građevno industrijskog kombinata Zagorje. Kao javno komunalno poduzeće Termoplin, Varaždin osnovano je 1990. Nakon pretvorbe upisano je u sudskome registru u svibnju 1995. s temeljnim kapitalom u iznosu 18.474.802,00 kn, koji je podijeljen na 50 013 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM. Jedinicama lokalne samouprave je preneseno 37 119 dionica ili 74,2 % temeljnog kapitala bez naknade (od čega Gradu 69,98 %), a mali dioničari su upisali 12 894 dionica s popustom ili 25,8 %. Temeljni kapital je povećan iz zadržane dobiti 2003. na 20.005.200,00 kn (radi prenomacije), povećanjem nominalnog iznosa svake dionice na 400,00 kn te 2013. na iznos 100.026.000,00 kn, povećanjem nominalnog iznosa dionice na 2.000,00 kn. Broj dionica nije mijenjan. Koncem 2015. Grad ima 25 504 dionica ili 50,99 % udjela u temeljnom kapitalu, uprava 21 098 dionica ili 42,19 %, Grad Ludbreg 2 031 dionicu ili 4,06 % i devet malih dioničara ima 1 380 dionica ili 2,76 %. Obavlja djelatnost distribucije na području 24 jedinice lokalne samouprave na području Varaždinske županije i opskrbu plinom, servisiranje plinskih trošila, opreme i uređaja, baždarenje plinskih brojila i regulacijske tehnike u vlastitoj baždarnici te druge djelatnosti. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini Grad s 50,99 % dionica, uprava s 42,19 % dionica i devet malih dioničara s 2,76 % dionica. Upravu čini direktor Ivan Topolnjak. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova imenovala skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Lista kandidata koje bira skupština formira se tako da Grad predlaže četiri člana, a manjinski dioničari koji imaju više od 10,0 % dionica predlažu dva člana. Predsjednica nadzornog odbora je Nevenka Grbac. Koncem 2014. društvo je imalo 120 zaposlenika, a koncem 2015. ima 116 zaposlenika.

Društvo Parkovi d.d., Varaždin je osnovano 1952. Temeljni kapital društva iznosi 5.936.400,00 kn. Grad ima 78,0 % temeljnog kapitala i ostali dioničari 22,0%. Obavlja djelatnost uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, iznajmljivanje građevinskih strojeva i opreme s rukovateljem, popravak predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo, ostale poslovne djelatnosti (uređenje i održavanje groblja, izgradnja grobnica i nadgrobnih spomenika, izrada projektne dokumentacije za oblikovanje parkova, zelenih rekreacijskih površina te groblja, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova), uzgoj usjeva, vrtnoga i ukrasnoga bilja, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji i stočarstvu, osim veterinarskih usluga, šumarstvo, sječa drva i usluge povezane s njima. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini grad s 78,0 % dionica i drugi dioničari s 22,0 % dionica. Upravu čini direktor društva Marin Bašić. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova imenovala skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Antun Mišanović. Koncem 2014. Društvo je imalo 92 zaposlenika, a koncem 2015. ima 96 zaposlenika.

Društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin za obavljanje poslova tržnice na veliko i malo je pravni sljednik sredstava, prava i obveza Vlastitog pogona Gradska tržnica Varaždin, organizirano je na temelju Odluke o osnivanju Vlastitog pogona Gradska tržnica Varaždin. Upisano je u sudski registar kod trgovačkog suda u Varaždinu u listopadu 1997., na temelju Izjave o osnivanju. Temeljni kapital iznosi 5.124.500,00 kn. Jedini osnivač i član društva je Grad. Djelatnost društva je skladištenje roba, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja, promidžba (reklama i propaganda), djelatnost pakiranja, ostale poslovne djelatnosti poslova tržnice na veliko i malo, stočni sajam, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, domaći i međunarodni prijevoz robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu i opskrba tom hranom i druge djelatnosti. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština ima jednog člana, gradonačelnika. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednica nadzornog odbora koncem 2015. je Gordana Kokanović-Krušelj. Upravu čini direktor društva Predrag Ciglar. Koncem 2014. društvo je imalo 15 zaposlenika, a koncem 2015. ima 23 zaposlenika od čega devet sezonsko zaposlenih.

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge upisano je u sudski registar kod trgovačkog suda u Varaždinu u prosincu 2013. Članovi društva su gradovi Varaždin, Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof i Varaždinske Toplice te 20 jedinica lokalne samouprave. Temeljni kapital iznosi 13.158.200,00 kn. Djelatnost društva je skupljanje otpada za potrebe drugih, prijevoz otpada za potrebe drugih, prijevoz opasnog otpada, posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih, skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje, odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada, uvoz otpada, izvoz otpada, održavanje čistoće, održavanja javnih i drugih otvorenih površina, održavanje groblja, promidžba i druge djelatnosti. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi društva. Nadzorni odbor u 2015. ima 11 članova od kojih je deset imenovala skupština, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Miljenko Ernoić. Upravu čini direktor društva Davor Skroza. Koncem 2014. društvo je imalo 74 zaposlenika, a koncem 2015. ima 78 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva
- jesu li uspostavljeni preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću
- 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, kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni su 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.

Revizijskim postupcima je obuhvaćen rad nadzornih odbora u 2015.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

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. 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 uprave društava i predsjednicima te zamjenicima nadzornih odbora. Trgovačkim društvima su poslani upitnici s pitanjima o radu nadzornog odbora, kojima su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Ocjena učinkovitosti dana je za svako pojedino društvo.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora definirani su Zakonom o trgovačkim društvima, statutom, društvenim ugovorom odnosno izjavom o osnivanju. U skladu s navedenim, član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali se statutom, društvenim ugovorom odnosno izjavom mogu odrediti uvjeti (stručnost i druge kompetencije) koje mora ispuniti da bi bila imenovana u nadzorni odbor.

U društvu Varkom d.d., Varaždin zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora definirane su odredbama Statuta. Ima devet članova, od kojih jednog člana biraju zaposlenici društva u skladu s propisima, a osam članova bira skupština. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prigodom imenovanja su potpisali izjave o prihvaćanju imenovanja za člana nadzornog odbora te da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora iz članka 255. Zakona o trgovačkim društvima; da nisu članovi uprave, odnosno izvršni direktori društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo, da nisu članovi uprave društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave društva te da nema zapreke za imenovanje predviđenih člankom 239. stavak 2. Zakona o trgovačkim društvima, odnosno da nisu nikada kažnjeni za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveza vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakona Republike Hrvatske niti da je protiv njih izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave utvrđeni su odredbama Statuta. Uprava društva sastoji od jednog člana-direktora društva koji ima visoku stručnu spremu. Direktora je imenovao nadzorni odbor na prijedlog Grada, bez provedenog javnog natječaja, iako je odredbama Statuta utvrđeno da nadzorni odbor može odlučiti da će se uprava imenovati na temelju provedenog javnog natječaja. Odredbama Statuta je utvrđeno da direktor vodi poslovanje društva, dužan je utvrđivati poslovnu politiku društva, donositi planove u sklopu provođenja poslovne politike, utvrđivati organizaciju društva, voditi operativno poslovanje, voditi poslovne knjige društva i izvješćivati druge organe društva te donositi potrebne odluke i opće akte. Prava i obveze direktora utvrđena su ugovorom koji je zaključio s nadzornim odborom. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku, odnosno odredbama statuta. Svi osim jednog člana, nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru. Skupština je u srpnju 2013. utvrdila visinu nagrade za rad u nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom neto iznosu 2.000,00 kn i članovima u iznosu 1.800,00 kn. U 2015. rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora ostvareni su u bruto iznosu 362.337,00 kn, odnosno 196.800,00 kn neto. Nagrade su isplaćivane mjesečno bez obzira je li održana sjednica. Tijekom 2014. i 2015. održano je po pet sjednica. Društvo nema organiziranu unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu. Imenovan je interni kontrolor poslovanja.

U društvu Termoplin d.d., Varaždin, zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora definirane su odredbama Statuta, Poslovníkom o radu nadzornog odbora, Kodeksom korporativnog upravljanja te Pravilnikom o poslovnoj i profesionalnoj tajni. Način rada i odlučivanja nadzornog odbora uređen je Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Sjednice nadzornog odbora sazivaju se u pravilu tromjesečno. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest članova imenuje skupština, a jednog člana zaposlenici društva u skladu s propisima radnog prava. Lista kandidata koje bira skupština formira se tako da Grad predlaže četiri člana, a manjinski dioničari koji imaju više od 10,0 % dionica predlažu dva člana. Nadzorni odbor je imenovao revizorski odbor, koji se sastoji od pet članova. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije. Predsjednica nadzornog odbora je voditeljica računovodstva i financija u društvu te predsjednica revizorskog odbora. Kodeksom korporativnog upravljanja propisana je obveza i odgovornost svakog člana nadzornog odbora da prilikom odlučivanja u konkretnom predmetu, u slučaju da kod njega ili drugog člana nadzornog odbora postoji sukob interesa, o tome izvjesti nadzorni odbor.

Članovi nadzornog odbora su pri imenovanju potpisali izjave o postojanju /nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi; da istovremeno s obavljanjem dužnosti člana nadzornog odbora društva obavljaju/ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu, odnosno da su/nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 %, da povezane osobe u smislu članka 13. stavka 4. Zakon o javnoj nabavi (bračni ili izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća i sestre te posvojitelj odnosno posvojenik) obavljaju/ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu, odnosno vlasnici su poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 % u razdoblju najmanje dvije godine prije izbora za člana nadzornog odbora, da jesu/nisu osobno te s njima povezane osobe prenijele svoje udjele u vlasništvu prenijele svoje udjele u vlasništvu na drugu osobu ili posebno tijelo (povjerenika) u skladu s posebnim propisima o sprječavanju sukoba interesa te izjave da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora iz članka 18. Statuta i članka 255. Zakona o trgovačkim društvima; da nisu osobe koje se samostalno ili u zajednici s drugim osobama bave djelatnošću koja je konkurentska djelatnosti društva, da nisu članovi konkurentskog trgovačkog društva ili njegovog organa, niti su prokuristi ili namještenici niti da za takvo društvo rade na temelju neke druge osnove te da ne postoje zakonom propisani razlozi zbog kojih ne mogu biti članovi nadzornog odbora, odnosno da nema zapreka za imenovanje koje su utvrđene člankom 255. Zakona o trgovačkim društvima, odnosno da nisu članovi uprave društva, članovi nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, članovi uprave, odnosno izvršni direktori društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo, članovi uprave, odnosno izvršni direktori drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva te člankom 239. Zakona o trgovačkim društvima, odnosno da nisu kažnjavani za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakona Republike Hrvatske, niti da je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Statuta i Kodeksom korporativnog upravljanja. Uprava se sastoji od jednog člana-direktora, koji osim općih zakonskih uvjeta za zasnivanje radnog odnosa, ispunjava sljedeće uvjete: ima višu ili visoku stručnu spremu, pet godina radnog iskustva u struci, organizacijske sposobnosti i smisao za rukovođenje i ponudi program rada i razvoja društva. Prava i obveze direktora utvrđena su ugovorom koji je zaključio s nadzornim odborom. Direktor vodi poslovanje društva samostalno i bez ograničenja, na vlastitu odgovornost. Uprava društva-direktor izabran je tijekom 2015. (peti mandat) na razdoblje od 18. travnja 2015. do 17. travnja 2020. na temelju odluke nadzornog odbora, bez provedenog javnog natječaja. Uprava društva na osnovi poslovnih knjiga sastavlja prijedloge financijskih izvještaja i izvještaje o tijeku poslova i stanju društva koje s prijedlogom o rasporedu dobiti dostavlja nadzornom odboru najkasnije do isteka prvog tromjesečja tekuće godine. Direktor je podnosio nadzornom odboru polugodišnja i devetomjesečna izvješća, izvještavao o izmjenama i dopunama godišnjeg plana poslovanja, osnovnim odrednicama poslovanja u 2015., rezultatima natječaja za dobivanje koncesije na području jedne jedinice lokalne samouprave, stanju u povezanim društvima, novoj zakonskoj regulativi te o zaključenom ugovoru s veledobavljačem plina za 2015./2016. Skupština društva je u lipnju 2015. utvrdila visinu nagrade za rad u nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom neto iznosu 5.000,00 kn i članovima u iznosu 4.000,00 kn (visina nagrade jednaka kao i ranijih godina).

Tijekom 2014. i 2015. održane su po četiri sjednice. Tijekom 2015. nadzorni odbor je prihvaćao informacije koje je podnio direktor, donio je odluku o produženju ugovora s upravom društva-o imenovanju uprave društva, o isplati posebne nagrade direktoru za 2014. u iznosu 5,0 % neto dobiti, odnosno 821.958,00 kn neto i odobravanju upravi društva korištenje ENC uređaja), o donošenju godišnjeg izvješća revizorskog odbora za 2014., o izmjenama i dopunama godišnjeg plana poslovanja za 2015. te odluku o prihvaćanju godišnjeg plana poslovanja za 2016. Društvo je za 2014. i 2015. iskazalo pozitivan financijski rezultat. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora za 2015. ostvareni su u bruto iznosu 805.000,00 kn, odnosno neto 377.000,00 kn. U odnosu na 2014. više su isplaćene za 60.500,00 kn bruto jer je u prosincu 2015. članovima nadzornog odbora isplaćena nagrada povodom božićnih blagdana u visini mjesečne nagrade na temelju odluke direktora. Nagrade su isplaćivane mjesečno bez obzira je li održana sjednica. Tijekom 2015. održane su četiri sjednice. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u smislu potrebnih kvalifikacija (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) nisu uređeni u pisanom obliku, osim što je odredbama Statuta propisano da se članovi nadzornog odbora biraju iz redova stručnjaka iz područja bitnih za poslovanje društva. Članovi nadzornog odbora, osim predsjednice i jednog člana nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu utvrđene u pisanom obliku. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu. Tijekom 2013. u društvu je zaposlen interni revizor, koji se prema organizacijskom ustrojstvu nalazio u odjelu računovodstva i financija te je izravno bio odgovoran voditeljici računovodstva i financija, koja je ujedno i predsjednica nadzornog odbora i revizorskog odbora.

U društvu Parkovi d.d., Varaždin odredbama Statuta definirane su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova imenovala skupština, a jednog člana zaposlenici društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije. Članovi nadzornog odbora su pri imenovanju potpisali izjave o prihvaćanju imenovanja za članove nadzornog odbora, odnosno da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora iz članka 16. Statuta i članka 255. Zakona o trgovačkim društvima; da nisu osobe koje se samostalno ili u zajednici s drugim osobama bave djelatnošću koja je konkurentska djelatnosti društva, da nisu članovi konkurentskog trgovačkog društva ili njegovog organa, niti su prokuristi ili namještenici niti da za takvo društvo rade na temelju neke druge osnove te da ne postoje zakonom propisani razlozi zbog kojih ne mogu biti članovi nadzornog odbora, odnosno da nema zapreka za imenovanje koje su utvrđene člankom 255. Zakona o trgovačkim društvima, odnosno da nisu članovi uprave društva, članovi nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, članovi uprave, odnosno izvršni direktori društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo, članovi uprave, odnosno izvršni direktori drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, te člankom 239. Zakona o trgovačkim društvima, odnosno da nisu kažnjavani za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakona Republike Hrvatske, niti da je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Statuta. Uprava društva ima jednog člana-direktora, koji osim općih zakonskih uvjeta za zasnivanje radnog odnosa, ima visoku stručnu spremu i radno iskustvo od najmanje tri godine.

Direktora društva imenovao je nadzorni odbor na temelju provedenog javnog natječaja na rok pet godina. Ugovorom o radu koji je s direktorom društva zaključio nadzorni odbor, utvrđeno je da je dužan u skladu sa Zakonom podnositi izvješća drugim organima društva o poslovnoj politici društva, rentabilnosti, tijeku poslova i prihoda društva, kao i o poslovima od velikog značenja za rentabilnost i likvidnost društva i u sklopu tih djelatnosti donositi potrebne odluke i opće akte, na zahtjev nadzornog odbora u svako doba podnijeti pisano ili usmeno izvješće o svom radu, svoj rad usuglasiti s odlukama nadzornog odbora i skupštine te na zahtjev nadzornog odbora izraditi plan i program rada o pojedinoj djelatnosti ili investiciji koju poduzima i taj plan podnijeti nadzornom odboru na usvajanje. Skupština društva je u lipnju 2015. utvrdila visinu mjesečne neto nagrade za rad u nadzornom odboru predsjedniku u iznosu 2.200,00 kn i članovima u iznosu 1.500,00 kn. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 249.147,00 kn, odnosno neto 134.400,00 kn. Nagrade su isplaćivane mjesečno bez obzira je li održana sjednica. Tijekom 2014. i 2015. održano je po pet sjednica. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u smislu potrebnih kvalifikacija (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) nisu uređeni u pisanom obliku, osim što je odredbama Statuta propisano da se članovi nadzornog odbora biraju iz redova stručnjaka iz područja bitnih za poslovanje društva. Članovi nadzornog odbora, osim predsjednika i zamjenika predsjednika nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu posebno uređena u pisanom obliku, osim što je odredbama Statuta utvrđeno da članom nadzornog odbora ne može biti osoba koja se samostalno ili u zajednici s drugim osobama bavi djelatnošću koja je konkurentska djelatnost društva, osoba koja je član konkurentskog trgovačkog društva ili njegovog organa ili je u takvom društvu prokurist odnosno namještenik ili za takvo društvo radi na temelju neke druge osnove, osoba u pogledu koje postoje zakonom propisani razlozi zbog kojih ne može biti članom nadzornog odbora. U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu.

Društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je Izjavom o osnivanju definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora utvrđeni su odredbama Izjave o osnivanju na način da je utvrđen sastav. Nadzorni odbor sastoji se od pet članova od kojih je četiri imenovala skupština, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Kandidate za članove nadzornog odbora skupštini predlaže gradsko vijeće Grada. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije. Članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju Izjavu o prihvatanju imenovanja, da nisu članovi nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset drugih društava, nisu članovi uprave, odnosno izvršni direktori društva koje je ovisno u odnosu na društvo, nisu članovi uprave društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave i da nema zapreka predviđenih odredbama članka 239. stavak 2. Zakona o trgovačkim društvima odnosno da nisu nikada kažnjeni za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakonika Republike Hrvatske, niti je protiv njih izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva. Društvo je Izjavom o osnivanju uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave. Prema Izjavi o osnivanju upravu društva čini direktor. Odluku o imenovanju donosi skupština na temelju provedenog javnog natječaja.

Za direktora može biti imenovana osoba, koja pored općih uvjeta propisanih zakonom ispunjava uvjete da ima višu ili visoku stručnu spremu ekonomskog, pravnog, tehničkog ili drugog odgovarajućeg smjera, da ima tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima, da posjeduje organizacijske sposobnosti i sposobnosti rukovođenja. U natječajnom postupku kandidat za direktora dužan je priložiti Plan razvoja trgovačkog društva za četverogodišnje razdoblje. Direktor društva odabran je na temelju provedenog natječaja. Prema Izjavi o osnivanju nagradu za rad članova nadzornog odbora određuje skupština. Na temelju Odluke o određivanju zamjenika gradonačelnika zbog spriječenosti obavljanja dužnosti gradonačelnika, zamjenik gradonačelnika, u funkciji skupštine donio je u 2011. Zaključak o određivanju visine naknade predsjedniku i članovima nadzornog odbora, u cilju izjednačavanja naknada koju primaju članovi nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima je Grad većinski vlasnik, u iznosu 2.000,00 kn neto, mjesečno za predsjednika i 1.200,00 kn neto, mjesečno za člana nadzornog odbora. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 158.897,00 kn, odnosno u neto iznosu 81.600,00 kn. Nagrade su isplaćivane mjesečno, bez obzira je li održana sjednica. Društvo je u 2014. ostvarilo dobit nakon oporezivanja (neto dobit) u iznosu 296.514,00 kn. Nadzorni odbor je tijekom 2014. održao pet sjednica. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u smislu potrebnih kvalifikacija i neovisnosti za članstvo u nadzornom odboru (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) nisu uređeni u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa u pisanom obliku nisu uređena. U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu.

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin je Društvenim ugovorom definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora društva utvrđeni su odredbama Društvenog ugovora na način da je utvrđen sastav i neovisnost. Prema Društvenom ugovoru članom nadzornog odbora ne može biti osoba koja se samostalno ili u zajednici s drugim osobama bavi djelatnošću koja je konkurentska djelatnosti društva, koja je član konkurentskoga trgovačkog društva ili njegovog organa, ili je u takvom društvu prokurist odnosno namještenik, ili za takvo društvo radi na temelju neke druge osnove te osoba u pogledu koje postoje zakonom propisani razlozi zbog kojih ne može biti članom nadzornog odbora. Nadzorni odbor sastoji se od jedanaest članova od kojih deset bira i opoziva skupština, a jednog člana zaposlenici. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije. Članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju Izjavu o prihvaćanju imenovanja, da nisu članovi nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset drugih društava, nisu članovi uprave, odnosno izvršni direktori društva koje je ovisno u odnosu na društvo, nisu članovi uprave društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave i da nema zapreka predviđenih odredbama članka 239. stavak 2. Zakona o trgovačkim društvima odnosno da nisu nikada kažnjeni za kazneno djelo zlorporabe stečaja, zlorporabe u postupku stečaja, pogodovanja vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga iz Kaznenog zakonika Republike Hrvatske, niti je protiv njih izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave. Prema Društvenom ugovoru uprava se sastoji od jednog direktora, kojeg imenuje nadzorni odbor. Direktor zastupa društvo samostalno i pojedinačno, bez ograničenja.

Bez prethodne suglasnosti nadzornog odbora ne može poduzimati pravne radnje kojima bi društvo zaduživao za iznos veći od 300.000,00 kn, poduzimati pravne radnje kojima bi raspolagao s pokretninama i nekretninama društva čija vrijednost prelazi 500.000,00 kn i poduzimati druge poslove za koje bi skupština donijela odluku o ograničenju zastupanja. U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru. Prema odredbama Društvenog ugovora članovima nadzornog odbora može pripasti nagrada za rad u nadzornom odboru koja se sastoji od mjesečnog iznosa naknade, na temelju Odluke skupštine. Odlukom skupštine iz 2014. utvrđena je nagrada članovima nadzornog odbora u visini 700,00 kn mjesečno, a isplaćuje se od lipnja 2014. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 172.281,00 kn, odnosno neto iznosu 92.400,00 kn. Nagrade su isplaćivane mjesečno, bez obzira je li održana sjednica. Nadzorni odbor je u prosincu 2013. održao konstituirajuću sjednicu, tijekom 2014. održao je deset sjednica, a tijekom 2015. održano je pet sjednica. Na sjednicama se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problematici u vezi Plana podjele društva Varkom d.d., Varaždin odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o., Varaždin i potraživanjima, godišnjim financijskim izvješćima za 2014., Izvješću uprave za 2014., planovima nabave, donošenju strateških odluka, ustrojstvu i aktima te drugim pitanjima. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u smislu potrebnih kvalifikacija za članstvo u nadzornom odboru (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) nisu uređeni u pisanom obliku, osim što je odredbama društvenog ugovora navedeno da se biraju, u načelu, iz redova stručnjaka iz područja bitnih za poslovanje društva. Svi osim jednog člana nadzornog odbora, nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa u pisanom obliku nisu uređena. Nadzorni odbor nije izabrao osobu koja će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Strateška uloga nadzornog odbora se očituje 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.

Nadzorni odbor društva Varkom d.d., Varaždin bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. U prosincu 2014. donio je odluku o prihvaćanju plana nabave osnovnih sredstava za 2015. pojedinačne vrijednosti veće od 500.000,00 kn, odluku o prihvaćanju plana poslovanja za 2015. te dao suglasnost upravi za Programe razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje za 2015., a u prosincu 2015. odluku o prihvaćanju plana nabave osnovnih sredstava za 2016. pojedinačne vrijednosti veće od 500.000,00 kn, odluku o prihvaćanju plana poslovanja za 2016. te suglasnost upravi za Programe razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje za 2016. Na svim sjednicama nadzornog odbora raspravljao je o projektu Odvodnja i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracije Varaždin, kao jednom od značajnijih projekata na kojem se odvijaju aktivnosti društva.

Nadzorni odbor je raspravljao o planiranim aktivnostima, posebice o projektu Aglomeracija Varaždin, a razvojni programi sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda donose se za svaku godinu i sastavni su dio dugoročne razvojne strategije. Uprava društva je uspostavila stalnu komunikaciju s predsjednikom i članovima nadzornog odbora. Uprava je kroz šestomjesečna, odnosno devetomjesečna izvješća izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici, o aktivnostima na realizaciji projekta Aglomeracije i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Termoplin d.d., Varaždin je bio uključen u procese strateškog planiranja i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke na način da je razmatrao i prihvatio godišnje planove poslovanja društva za 2015. i 2016. koje donosi direktor. Godišnji planovi imaju strateške odrednice poslovanja u narednih 12 mjeseci, financijske procjene i operativne informacije jednogodišnjih ulaganja. Također, direktor društva je na sjednici nadzornog odbora održanoj u ožujku 2015. upoznao članove s Programom za novo petogodišnje razdoblje od 2015. do 2020. Društvo je izradilo pregled Planirane investicije u izgradnju distribucijskog sustava Termoplina d.d., Varaždin i Planirane investicije u rekonstrukciju distribucijskog sustava-za regulacijsko razdoblje 2014.-2016. koje je dostavilo i koje su odobrene od strane regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA). U 2015. nadzorni odbor je raspravljao o ostvarenju godišnjeg plana poslovanja za 2014., poslovnom rezultatu za polugodišnje i devetomjesečno razdoblje, stanju u povezanim društvima, konsolidiranim financijskim izvještajima za 2014., informiran je o osnovnim odrednicama poslovanja društva u 2015., rezultatima otvorenog natječaja za dobivanje koncesije na području jedne jedinice lokalne samouprave i raspisivanju natječaja izgradnje plinske mreže i distribucije plina u jednoj općini, donio je odluku o izmjenama i dopunama godišnjeg plana poslovanja za 2015., plan poslovanja za 2016., odluku o isplati posebne nagrade direktoru društva za 2014. te dao suglasnost upravi o otkupu udjela općine Budinščina u trgovačkom društvu Plin Konjščina d.o.o. Direktor društva je prisutan na svim sjednicama nadzornog odbora te je uspostavljena stalna komunikacija s članovima nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora sudjelovali su u raspravama i donosili odluke u skladu sa svojim ovlastima, ali nisu davali savjete i preporuke upravi. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na ostvarenje poslovnih ciljeva.

U društvu Parkovi d.d., Varaždin nadzorni odbor je raspravljao o planovima poslovanja za 2014. i 2015. Društvo nema strateški plan, a s obzirom da je u suvlasništvu Grada (78,0 % temeljnog kapitala), Grad svojim proračunom i projekcijama proračuna i razvojnim programima za trogodišnje razdoblje postavlja strateške ciljeve razvoja, a društvo ih ostvaruje u okviru djelatnosti koju obavlja (radovi na održavanju i revitalizaciji zelenih površina, održavanje groblja, izgradnja groblja - memorijalni trg, javna šetnica uz grobnu kuću). Također, u okviru Plana rada i razvoja društva za mandatno razdoblje od pet godina (2014.-2019.), koji je sastavio direktor društva opisani su projekti o kojima je nadzorni odbor raspravljao na sjednicama (izgradnja grobne kuće, uvođenje aplikacije za pružanje informacije turistima ili korisnicima groblja, upravljanje imovinom, razvoj gospodarske djelatnosti, proizvodnja bilja, prodaja i drugo). Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. usvajao financijske planove i planove nabave. Na sjednicama nadzornog odbora raspravljalo se o ranije donesenim strateškim odlukama.

Tijekom 2014. nadzorni odbor je raspravljao o financijskom poslovanju za 2013., prekomjernim rashodima sadnog materijala koji su nastali zbog loših vremenskih uvjeta, sirovinama i materijalu kojem je istekao rok trajanja, informiran je o sudskim postupcima iz ranijih godina koji su u tijeku, te o povratu Parka Pavla II. Gradu. U 2015. nadzorni odbor je raspravljao o financijskom poslovanju društva za 2014. te pratio provođenje godišnjih planova na temelju tromjesečnih izvješća direktora. Članovi nadzornog odbora osim na sjednicama, s upravom-direktorom komuniciraju u osobnom kontaktu i telefonom, po potrebi, pojedini članovi davali su savjete i preporuke upravi. Direktor društva je nadzorni odbor izvještavao, između ostalog, o ostvarenim prihodima i rashodima tijekom poslovne godine (tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno), pokretanju proizvodnje uvođenjem fleksibilnog radnog vremena, racionalizaciji poslovanja i smanjenju troškova, novim investicijama (grobna kuća), te sudskim postupcima koji su u tijeku. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je sudjelovao u donošenju planova poslovanja za 2014., 2015. i 2016. koji su razmatrani i usvajani na sjednicama nadzornog odbora, prati se njihovo ostvarenje tijekom godine i daju se suglasnosti na odluke direktora važne za provođenje planova tijekom godine odnosno na strateške odluke. Strateški plan nije donesen, ali je nadzorni odbor ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe planova poslovanja. Planovi su usvojeni od strane nadzornog odbora, a periodično se daju pregledi ostvarenja u odnosu na plan. Plan nabave nije razmatran, ali se donose odluke za sve nabave većih vrijednosti. Prema izjavi direktora i predsjednice nadzornog odbora uspostavljena je stalna komunikacija s upravom trgovačkog 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, a pojedini članovi su davali savjete i preporuke upravi društva. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin je s radom započelo 1. siječnja 2014. Strateški plan razvoja nije donesen, ali su se tijekom godine donosile strateške odluke važne za poslovanje. Na prvoj sjednici nadzornog odbora u lipnju 2014. imenovan je direktor te je od strane direktora prezentiran Program i plan rada društva za razdoblje 2014.-2018. (kao vizija direktora) s pregledom započetih i predviđenih projekata. Plan poslovanja za 2014. nije donesen, a Poslovno-financijski plan za 2015., koji je objavljen na internet stranicama društva, nije razmatran od strane nadzornog odbora. Razmatran je i prihvaćen plan nabave za 2014. i 2015., a na sjednici nadzornog odbora u svibnju 2015. donesen je zaključak o sazivanju skupštine na kojoj bi se između ostalog prihvatio plan poslovanja za 2015., koji je usvojila skupština u lipnju 2015. Nadzorni odbor društva nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe Poslovno-financijskog plana za 2015. obzirom da se tijekom 2015. nisu sastavljala i prezentirala nadzornom odboru tromjesečna izvješća kao izvješća o tijeku poslova i stanju društva u kojima bi ujedno bilo prezentirano ostvarenje prihoda, troškova i rezultata u odnosu na plan. U 2014. uprava je periodično izvješćivala o poslovnim rezultatu odnosno prihodima i rashodima. Nadzorni odbor ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke te prihvatio Izvješće uprave o poslovanju za 2014., kojim je ujedno obuhvaćena i cjelokupna problematika u vezi izdvajanja i podjele. Nadzorni odbor je u 2014. i 2015. raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava usvajanjem ili davanjem suglasnosti. U 2014. i 2015. usvojio je planove nabave, a za sve nabave veće vrijednosti donosio je odluke. Sve strateške odluke razmatraju se na sjednicama nadzornog odbora. Prema izjavi direktora i predsjednika nadzornog odbora uspostavljena je stalna komunikacija s upravom trgovačkog 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, a pojedini članovi su davali savjete i preporuke upravi društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava društva Varkom d.d., Varaždin je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. U godišnjem izvješću za 2014. uprava je izvijestila o poslovanju društva, ulaganjima u imovinu, strukturi prihoda, raspodjeli rashoda, pozicijama bilance, novčanom tijeku po djelatnostima, promjenama kapitala, a u bilješkama uz izvještaj o financijskom položaju dan je pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2014., dugotrajne financijske imovine, dugoročnih potraživanja, zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine, obveza u odnosu na 2013. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o polugodišnjem, odnosno devetomjesečnom poslovanju društva (poslovnom rezultatu) putem tabelarnih prikaza ostvarenja prihoda i rashoda po mjesecima u odnosu na godišnji plan, o tijeku poslova te o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva kao što su poslovi na projektu Odvodnja i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracije Varaždin te programi razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje za 2015. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva nakon što je uprava-direktor podnio šestomjesečno i devetomjesečno izvješće za 2015., odnosno godišnje izvješće za 2014. U svibnju 2015. nadzorni odbor je donio odluku o prihvatanju stanja u društvu, temeljnih financijskih izvještaja i rasporedu dobiti za 2014. Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva za 2014. dostavljeno je skupštini u lipnju 2015. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, 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. Tijekom 2014. i 2015. nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu zaključenim s nadzornim odborom u rujnu 2013. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor nije odabran putem javnog natječaja, nego je društvo prikupilo tri ponude, a nadzorni odbor je na preporuku revizorskog odbora skupštini predložio izbor neovisnog vanjskog revizora. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

Direktor društva Termoplin d.d., Varaždin je izvještavao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Direktor je bio nazočan na svim sjednicama nadzornog odbora i tijekom godine izvještavao je nadzorni odbor o poslovanju i poslovnom rezultatu, visini i strukturi prihoda i rashoda za šestomjesečno razdoblje 2015. u usporedbi s istim razdobljem 2014., o poslovnom rezultatu za devetomjesečno razdoblje 2015. s procjenom završnog rezultata za 2015. Izvješćivao je nadzorni odbor o poslovima koji imaju utjecaja na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva; informacija o namjeri sudjelovanja na natječaju i rezultatima natječaja za dodjelu koncesije za distribuciju plina i izgradnju plinske mreže u jedinicama lokalne samouprave. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva prilikom utvrđivanja godišnjih financijskih izvještaja za 2014. u okviru kojih su razmatrana izvješća o radu uprave-direktora, revizora društva i revizorskog odbora. Nakon pregleda i rasprave o temeljnim financijskim izvještajima te izvješća direktora o poslovanju, nadzorni odbor je u ožujku 2015. donio odluku o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvješća poslovanja za 2014.

Pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem društva u 2014. dostavljeno je skupštini u lipnju 2015. U izvješću o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva za 2014. nadzorni odbor potvrđuje da je detaljno informiran o konačnom poslovanju društva za 2014, te da izvješća neovisnog vanjskog revizora potvrđuju istinit, fer i realan prikaz poslovnih događaja. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U listopadu 2014. osnovan je revizorski odbor koji ima pet članova, od kojih su četiri članovi nadzornog odbora, a predsjednica revizorskog odbora je i predsjednica nadzornog odbora. Članovi revizorskog odbora ne primaju nagradu za rad. Uprava društva-direktor samostalna je u donošenju odluka, bez ograničenja, a nadzorni odbor je bio informiran od uprave o strateškim odlukama za što je upravi davao prethodne suglasnosti. Tijekom 2014. i 2015. nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Ugovorom o radu, koji je s direktorom zaključio nadzorni odbor u travnju 2015. utvrđeni su primici direktora (osnovna mjesečna plaća, posebna nagrada (stimulativni dio plaće) u iznosu 5,0 % od neto dobiti za prethodnu godinu, pravo na korištenje bez ograničenja službenog osobnog automobila, premija osiguranja života i invaliditeta za slučaj nesreće, troškovi liječenja ukoliko nisu pokriveni zdravstvenim osiguranjem, dopunsko zdravstveno osiguranje i pravo na godišnje zdravstvene preglede, dopunsko putno osiguranje, reprezentacija, odobravanje donacija i sponzorstava svih vrsta, te korištenje mobilnih telefona i prijenosnog računala bez ograničenja). Plaća direktora nije mijenjana od 2007., kada je povećana na prijedlog predsjednika nadzornog odbora, odnosno nadzorni odbor je donio odluku o visini mjesečne plaće direktoru u neto iznosu 4.500 EUR te je zaključio dodatak ugovoru u listopadu 2007. Državni ured za reviziju je u izvješću o obavljenoj reviziji Društva za 2010. komentirao previsoku plaću direktora i naveo sljedeće: S obzirom da su izvori financiranja uz sredstva Društva, sredstva građana i pravnih osoba za financiranje izgradnje plinskih mreža i plinskih priključaka te naknada za priključenje na plinsku mrežu, da plaća direktora treba, adekvatno odraziti vrijeme, trud i iskustvo povezano s funkcijom, osigurati adekvatan poticaj koji uravnotežuje interese direktora s interesima vlasnika, biti određena na način da ne ugrožava sposobnost direktora da donosi odluke u najboljem interesu Društva i njegovih vlasnika, da metode i primjerenost nagrada trebaju uvažavati elemente opsega nadležnosti direktora, osobnu uspješnost, veličinu i financijsko stanje, gospodarsko okruženje, uspješnost Društva u odnosu na druga društva iste poslovne djelatnosti, ispunjenje strateških i godišnjih planova, Državni ured za reviziju predlaže sva primanja i naknade direktora utvrditi uzimajući u obzir navedene elemente kao i antirecesijske mjere - štednje na svim razinama te javno objaviti u godišnjem izvješću Društva. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego na temelju jedne ponude. Nadzorni odbor je na preporuku revizorskog odbora predložio skupštini društva neovisnog vanjskog revizora. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

Direktor društva Parkovi d.d., Varaždin je izvještavao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, o tijeku poslova, prihoda i stanja društva, odnosno o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbor podnio je skupštini izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva za 2014.

Nadzorni odbor davao je prethodne suglasnosti na odluke direktora kako je propisano odredbama zakona ili Statuta. U 2015. nadzorni odbor je dao suglasnost na financijske izvještaje za 2014. i financijski plan za 2015., izbor neovisnog vanjskog revizora, izmjene i dopune Pravilnika o radu, godišnju nagradu za 2015. predsjedniku skupštine u iznosu 2.200,00 kn neto i zamjeniku predsjednika u iznosu 1.500,00 kn neto te članovima nadzornog odbora. Nadzorni odbor nije tijekom 2015. raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. U prosincu 2013. donio je odluku o prihvaćanju ugovora o radu uprave-direktora s kojim je zaključio ugovor. Tijekom 2014. i 2015. nije pregledavao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzor zakonitosti rada i realnosti poslovnog rezultata kontrolirao je neovisni vanjski revizor o čemu je sastavljeno izvješće koje je nadzorni odbor razmatrao. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Za odabir neovisnog vanjskog revizora društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda sa dokumentacijom za nadmetanje potencijalnim ponuditeljima (na tri adrese). Nadzorni odbor je donio odluku o prihvaćanju vanjskog revizora za 2015. i predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Razmatrao je izvješće neovisnog vanjskog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2014. Prema izvješćima neovisnog vanjskog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

Direktor društva Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Uprava je izvijestila nadzorni odbor o ostvarenim ukupnim prihodima i rashodima te obrazloženjima značajnijih odstupanja u odnosu na plan i u odnosu na prethodnu godinu, stanju potraživanja i obveza po kreditnom zaduženju, ostvarenom rezultatu, pregledu sudskih sporova te pokrenutim ovršnim postupcima. U slučajevima kada je to bilo propisano zakonom ili Izjavom o osnivanju nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Također, nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, 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. Nadalje, nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Ugovor o radu i menadžerski ugovor zaključio je s direktorom nadzorni odbor u srpnju 2008. te Sporazum o obnovi i izmjenama ugovora o radu i menadžerskog ugovora u lipnju 2012. Utvrđena je plaća, druga novčana primanja u skladu sa odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu društva, korištenje automobila u vlasništvu društva isključivo u poslovne svrhe, korištenje mobilnog uređaja na teret društva prema Pravilniku Grada u dijelu koji se odnosi na pročelnika upravnog tijela nadležnog za poslove gospodarstva, a ostatak troškova podmiruje sam, pravo na zaštitu na radu, zdravstvenu zaštitu u slučaju bolesti, smanjenja ili gubitka radne sposobnosti i invalidnosti i druge socijalne sigurnosti u skladu sa zakonom. Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja jer društvo nije obveznik revizije.

Direktor društva Čistoća d.o.o., Varaždin je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti društva. Nadzorni odbor podnio je skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. U slučajevima kada je to bilo propisano zakonom ili Društvenim ugovorom nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave.

Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, 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. Nadalje, nadzorni odbor je u 2014. raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave dok u 2015. nije raspravljano o primjerenosti visine primitaka uprave. Primici direktora su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor, utvrđena je plaća te ostala prava na teret troškova poslovanja (naknada putnih troškova i stvarnih materijalnih troškova i dnevnice u skladu s aktima društva, plaćanje jednog godišnjeg sistematskog pregleda u zdravstvenoj ustanovi, pokrivanje troškova reprezentacije u okvirima planskih veličina za tu svrhu, korištenje službenog mobilnog telefona za izvršavanje poslova uz naknadu svih troškova i korištenje službenog automobila za obavljanje poslova u skladu s ugovorom o radu). Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja jer društvo nije obveznik revizije.

V. NALAZ

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

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav i rok na koji se imenuju) uređeni su odredbama statuta, društvenog ugovora odnosno izjave o osnivanju u svim društvima obuhvaćenim revizijom. Potrebne kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku u dva društva (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin), a u tri društva (društva Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin) nisu u pisanom obliku utvrđene potrebne kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti), osim što je društvenim ugovorom, odnosno statutom propisano da se članovi nadzornog odbora biraju iz redova stručnjaka iz područja bitnih za poslovanje društva. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku u dva društva (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin), a u dva društva (društvo Parkovi d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin) odredbama statuta je propisano tko ne može biti član nadzornog odbora. U jednom društvu (društvo Termoplin d.d., Varaždin) predsjednica nadzornog odbora je voditeljica računovodstva i financija u društvu i predsjednica revizorskog odbora, čime nije zadovoljen kriterij neovisnosti, jer su izvršna i kontrolna funkcija nespojive. U jednom društvu (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin) nisu u pisanom obliku uređeni kriteriji i pravila imenovanja članova uprave. U tri društva nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). U jednom društvu direktora je imenovala skupština (Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Obveze uprave prema nadzornom odboru utvrđene su odredbama statuta, društvenog ugovora odnosno izjave o osnivanju i ugovorima o radu u svim društvima obuhvaćenim revizijom, a vrste, rokovi i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru nisu posebno uređena u pisanom obliku u svim društvima. Skupštine društava utvrdile su mjesečnu neto nagradu, neovisno o broju održanih sjednica. Stoga su u svim društvima nagrade isplaćivane mjesečno, bez obzira jesu li održane sjednice. U društvu Varkom d.d., Varaždin utvrđena je nagrada u iznosu 2.000,00 kn predsjedniku i 1.800,00 kn članovima. U 2015. rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora ostvareni su u bruto iznosu 362.337,00 kn, odnosno 196.800,00 kn neto. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana prema broju održanih sjednica, u 2015., uz pet održanih sjednica, nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za ovu namjenu bi iznosili 82.000,00 kn neto, što je manje za 114.800,00 kn ili 140,0 %. U društvu Termoplin d.d., Varaždin utvrđena je nagrada u iznosu 5.000,00 kn predsjedniku i 4.000,00 kn članovima. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora za 2015. ostvareni su u bruto iznosu 805.000,00 kn, odnosno neto 377.000,00 kn.

U odnosu na 2014. više su isplaćene za 60.500,00 kn, jer je u prosincu 2015. članovima nadzornog odbora isplaćena nagrada povodom božićnih blagdana u visini mjesečne nagrade na temelju odluke direktora. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana prema broju održanih sjednica, u 2015., uz četiri održane sjednice, rashodi za ovu namjenu bi iznosili 116.000,00 kn neto, što je manje za 261.000,00 kn ili 225,0 %. Za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisima limitiran najviši iznos naknade članovima nadzornih odbora. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2009. određeno je da se, radi ograničavanja negativnih učinaka globalne gospodarske krize, a u cilju provedbe antirecesijskih mjera (štednja na svim razinama), nagrada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica ili većinski dio ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Državni ured za reviziju je mišljenja kako Odluka Vlade Republike Hrvatske može poslužiti kao orijentir za određivanje najvišeg iznosa nagrade, uzimajući u obzir da je, u pravilu, poslovanje trgovačkih društava na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini jednostavnije i manje zahtjevno, pa nije opravdano isplaćivati nagradu u mjesečnim iznosima, nego prema broju održanih sjednica. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, članovima nadzornog odbora može se za njihov rad platiti nagrada koja se određuje statutom, a može je odobriti i skupština društva. Nagrada mora biti primjerena poslovima koje obavlja član odbora i stanju društva. Odredbama članka 24. Statuta, utvrđeno je da članovima nadzornog odbora pripada nagrada za rad u nadzornom odboru koja se sastoji od fiksnog iznosa mjesečne naknade koji se utvrđuje svake godine odlukom glavne skupštine. U društvu Parkovi d.d., Varaždin nagrada je utvrđena u iznosu 2.200,00 kn predsjedniku i članovima 1.500,00 kn. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 249.147,00 kn, odnosno neto 134.400,00 kn. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana prema broju održanih sjednica, u 2015., uz pet održanih sjednica, rashodi za ovu namjenu bi iznosili 56.000,00 kn neto, što je manje za 78.400,00 kn ili 140,0 %. U društvu Gradska tržnica d.o.o., Varaždin nagrada je utvrđena u iznosu 2.000,00 kn predsjedniku i 1.200,00 kn članovima. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 158.897,00 kn, odnosno u neto iznosu 81.600,00 kn. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana prema broju održanih sjednica, u 2015., uz devet održanih sjednica, rashodi za ovu namjenu bi iznosili 61.200,00 kn neto, što je manje za 20.400,00 kn ili 33,0 %. U društvu Čistoća d.o.o., Varaždin nagrada je utvrđena u iznosu 700,00 kn predsjedniku i članovima. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 172.281,00 kn, odnosno u neto iznosu 92.400,00 kn. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana prema broju održanih sjednica, u 2015., uz pet održanih sjednica, rashodi za ovu namjenu bi iznosili 38.500,00 kn neto, što je manje za 53.900,00 kn ili 140,0 %. U jednom društvu (društvo Termoplin d.d., Varaždin) visina nagrade za rad nadzornog odbora, s obzirom na visinu nagrade u drugim društvima na području Županije, nije bila primjerena. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća uprave za 2014., ali nije raspravljao o godišnjim financijskim izvještajima za 2014. (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Skreće se pozornost na odredbu članka 19. stavak 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 17/15), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2016., prema kojoj su članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora, u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, odgovorni za godišnje financijske izvještaje.

Trgovačka društva (društvo Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin) nisu ustrojila unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu. Skreće se pozornost na odredbu članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru prema kojima je društvo 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, do konca srpnja 2016. treba donijeti ministar financija.

Državni ured za reviziju predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u smislu potrebnih kvalifikacija i neovisnosti (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin) te potrebnih kvalifikacija (društva Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin) te imenovati predsjednika nadzornog odbora uz primjenu kriterija neovisnosti, odnosno osobu čije funkcije nisu nespojive (društvo Termoplin d.d., Varaždin). Također predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin), kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin), izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin), kao i obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (sva društva). Nadalje, predlaže isplaćivati nagrade za rad u nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu (sva društva) te odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora odlukom skupštine u visini koja je primjerena poslovima koje obavlja član odbora i visini nagrade u drugim društvima na području Županije (društvo Termoplin d.d., Varaždin). Državni ured za reviziju predlaže raspravljati o godišnjim financijskim izvještajima društva (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Predlaže ustrojavanje unutarnje revizije na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (društva Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin).

1.2. *Društvo Varkom d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Termoplin d.d., Varaždin u očitovanju navodi da su članovi nadzornog odbora u promatranom razdoblju bili stručnjaci iz područja bitnih za poslovanje društva, da imaju vrhunske menadžerske kompetencije te visoke stručne kvalifikacije s područja ekonomije (u odnosu na dio tržišne djelatnosti), građevinarstva, arhitekture, prometa (u odnosu na dio regulirane djelatnosti-planiranje, projektiranje, izgradnja i nadzor plinske mreže i plinskih priključaka) i kriminalistike (distribucija i opskrba plinom kao opasna djelatnost podliježu propisima vezanim uz zaštitu života, zdravlja i sigurnosti ljudi i materijalne imovine) te da su kriteriji i pravila biranja članova nadzornog odbora koja se odnose na kvalifikacije uređeni odredbama Statuta. Navodi da se procedurom izbora predsjednika nadzornog odbora potvrđuje da je kriterij neovisnosti prilikom izbora uvijek akceptiran i razmatran od članova nadzornog odbora, a u skladu s relevantnim zakonskim propisima i internim aktima društva.

Nadalje navodi da je u trenutku provođenja revizije imalo organiziranu unutarnju reviziju kao samostalnu jedinicu. Navodi da izbor osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja ne proizlazi iz Zakona o trgovačkim društvima i Statuta društva, da nadzorni odbor nema ovlasti delegirati svoju obvezu na temelju odredbi članka 244. Zakona o trgovačkim društvima na neki drugi organ, da je suveren pri donošenju odluke o imenovanju i ni u kojem slučaju ne može biti vezan nekim drugim prijedlozima, da se to pravo ne može promijeniti ni Statutom društva te da društvo nema zakonsku obvezu biranja uprave društva putem javnog natječaja. Vezano uz preporuku za uređenje u pisanom obliku obveza uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru navodi da su uređene u pisanom obliku odredbama Zakona o trgovačkim društvima te da proizlaze iz odredbi Statuta, internih akata i odgovarajućih zakonskih propisa. Vezano uz isplaćivanje nagrade članovima nadzornog odbora prema održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu i u primjerenoj visini, navodi da društvo nije proračunski ni izvanproračunski korisnik državnog proračuna ili proračuna županija, gradova i općina, da nije korisnik i ne raspolaže sredstvima iz javnih izvora kao što su sredstva javnih fondova ili inozemnih javnih izvora, da glavnu skupštinu čine dioničari društva, da je 44,95 % temeljnog kapitala privatni, a ne javni, da nije subjekt od javnog interesa. Nadalje, navodi da je tržište plinom otvoreno u skladu s odredbama Zakona o tržištu plina iz 2007. te da ne predstavlja uslugu od javnog interesa, da je jedino trgovačko društvo na području Varaždinske županije koje je za poslovanje za 2011., 2012., 2013., 2014 i 2015. dobilo nagradu Zlatna bilanca, da je jedno od rijetkih na području Republike Hrvatske koje dugi niz godina iskazuje financijsku dobit i likvidnost, da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje u skladu sa odredbama Statuta na temelju odluke dioničara koji imaju suvereno pravo da na glavnoj skupštini kao najvišem organu društva ostvaruju svoja prava u pitanjima društva te da su takve odredbe prisilno pravne naravi.

Društvo Parkovi d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u dogovoru s Gradom kao osnivačem te skupštinom društva (gradonačelnik) u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) uz primjenu kriterija neovisnosti, pravila za upravljanje sukobom interesa kao i obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija, predložiti skupštini i osnivaču donošenje odluke o isplaćivanju nagrade za rad u nadzornom odboru po održanoj sjednici i u primjerenoj visini, raspravljati o godišnjim financijskim izvještajima koncem godine te ustrojiti unutarnju reviziju u tijeku 2016. prema propisima koji reguliraju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Društvo Čistoća d.o.o, Varaždin u očitovanju navodi da će postupiti prema preporuci Državnog ureda za reviziju nakon što ministar financija pravilnikom propiše kriterije te ukoliko će temeljem propisanih kriterija spadati u obveznike uspostave unutarnje revizije. Vezano uz preporuku Državnog ureda za reviziju o isplaćivanju nagrade za rad u nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu u očitovanju navodi da je prvih pet sjednica nadzornog odbora u 2014. održano na način da članovima nije isplaćivana nagrada za rad te da je Odluka o visini naknade donesena na skupštini društva u svibnju 2014.

Navodi da se uprava obvezuje preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi određivanja kriterija na temelju kojih će se isplaćivati nagrada članovima nadzornog odbora predstaviti skupštini, a u skladu s navedenim u slučaju promjene kriterija isplate biti će potrebno odlukom skupštine izmijeniti i Društveni ugovor u dijelu koji se odnosi na način isplate nagrade članovima nadzornog odbora. Također za druge preporuke Državnog ureda za reviziju u očitovanju navodi da se uprava obvezuje upoznati nadzorni odbor i skupštinu, kako bi skupština, nadzorni odbor i uprava poduzeli potrebne mjere u cilju uspostavljanja djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja društva, kao i primjene najviših standarda korporativnog upravljanja u društvu te uspostavljanja preduvjeta za uspješan rad nadzornog odbora u smislu učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova društva.

- 1.3. Državni ured za reviziju u vezi s očitovanjem društva Termoplin d.d., Varaždin koje se odnosi na ustrojavanje unutarnje revizije organizirane kao samostalne organizacijske jedinice, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovorne nadzornom odboru, navodi da je društvo tijekom 2015. promjenom organizacijske sheme društva radno mjesto internog revizora ustrojilo kao zasebnu jedinicu izravno odgovornu upravi društva. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz Nalaza, koji se odnose na imenovanje predsjednika nadzornog odbora uz primjenu kriterija neovisnosti. Za orijentaciju, Odlukom o donošenju Kodeksa korporativnog upravljanja u trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), utvrđeno je, između ostaloga, da se nezavisnim članom nadzornog odbora smatra onaj koji nije sadašnji ili prijašnji radnik (unatrag pet godina) društva ili bilo kojeg njegovog ovisnog društva te koji ne prima drugu isplatu od društva osim naknade za rad u nadzornom odboru, ne računajući eventualnu dividendu ili nagrade za rad u komisijama nadzornog odbora.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. U četiri društva (Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin) nadzorni odbor je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke na način da je razmatrao i prihvaćao godišnje planove poslovanja društva. Nadzorni odbori davali su savjete i preporuke upravi društva (Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). Strateški planovi nisu doneseni u tri društva (Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). Nadzorni odbor društva Čistoća d.o.o., Varaždin nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe poslovno-financijskog plana za 2015. obzirom da se tijekom 2015. nisu sastavljala i prezentirala nadzornom odboru tromjesečna izvješća kao izvješća o tijeku poslova i stanju društva u kojima bi ujedno bilo prezentirano ostvarenje prihoda, troškova i rezultata u odnosu na plan. U jednom društvu članovi nadzornog odbora nisu davali savjete i preporuke upravi (Termoplin d.d., Varaždin.)

Državni ured za reviziju predlaže donijeti strateške planove (društva Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). Također predlaže nadzornom odboru aktivno sudjelovati u planiranju, oblikovanju i praćenju provedbe planova, a upravi predlaže sastavljati izvješća o tijeku poslovanja i stanju društva najmanje tromjesečno i izvješćivati nadzorni odbor (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin) te davati savjete i preporuke upravi (društvo Termoplin d.d., Varaždin).

- 2.2. Društvo Varkom d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Termoplin d.d., Varaždin u vezi s preporukom za davanje savjeta i preporuka nadzornom odboru, u očitovanju navodi da se osnovno načelo djelovanja nadzornog odbora temelji na tome da sam intenzitet nadzora ovisi o stanju u kojem se društvo nalazi, da nadzorni odbor ne može i ne treba nadzirati svaku radnju uprave jer je to neprovedivo, da ima savjetodavni karakter, koji se manifestira kroz rasprave o pitanjima vezanim uz poslovanje društva, osobito o pitanjima koja su ili bi mogla znatnije utjecati na položaj društva, da je davao suglasnosti upravi za obavljanje određenih poslova i u situacijama kada to nije bila zakonska ili statutarna obveza te da je ostvarena nadzorna i savjetodavna funkcija nadzornog odbora vidljiva iz detaljnih zapisnika sa sjednica nadzornog odbora.

Društvo Parkovi d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te navodi da će i dalje sudjelovati u donošenju i prihvaćanju strateških planova.

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin u vezi s preporukom Državnog ureda za reviziju o sudjelovanju nadzornog odbora u planiranju, oblikovanju i praćenju provedbe planova te sastavljanju tromjesečnih izvješća o tijeku poslovanja i stanju društva od strane uprave, u očitovanju navodi da se uprava obvezuje upoznati nadzorni odbor i skupštinu kako bi svi nadležni organi poduzeli potrebne mjere.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. U četiri društva obavljen je nadzor poslovanja i izvješće je dostavljeno skupštini (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor nije podnio skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave. U jednom društvu neovisni vanjski revizor je izabran otvorenim postupkom javne nabave (društvo Parkovi d.d., Varaždin), u jednom društvu prikupljene su tri ponude (društvo Varkom d.d., Varaždin), a nadzorni odbori su predložili izbor neovisnog vanjskog revizora. U jednom društvu nadzorni odbor je na preporuku revizorskog odbora predložio neovisnog vanjskog revizora na temelju jedne ponude (društvo Termoplin d.d., Varaždin).

Državni ured za reviziju predlaže pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva). Nadalje, predlaže podnositi skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Također predlaže zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (sva društva). Predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (sva društva). Radi postizanja veće transparentnosti predlaže izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin i Termoplin d.d., Varaždin).

3.2. *Društvo Varkom d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Termoplin d.d. Varaždin u očitovanju navodi da je nadzorni odbor pregledavao i ispitivao poslovne knjige i dokumentaciju društva, da je za pojedine svrhe ispitivanja (blagajna) koristio svoje članove ili stručnjake (interna revizija) te da je za ispitivanje godišnjih financijskih izvješća davao nalog vanjskom revizoru. U vezi s danom preporukom o primjerenosti visine primitaka uprave, navodi da su ostvareni rezultati osnovni kriterij za utvrđenu razinu primitaka uprave društva, da se ne radi o proračunskim isplatama, već o isplatama koje su ostvarene na tržišnom gospodarstvu te da je u trenutku izlaska iz recesijskog gospodarstva, posebice u realnom sektoru, svrhovitost pozivanja na odluku o mjerama štednje donesene prije pet godina koja u današnjem okruženju nema više isti intenzitet i značaj, upitna. U vezi s preporukom za odabir neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja navodi da je ugovor s vanjskim revizorom zaključen u skladu sa odredbama Zakona o reviziji, Zakona o trgovačkim društvima i Odlukom o bagatelnoj nabavi te da dodatnu vrijednost odabrane revizorske kuće čini iskustvo u plinskom sektoru i reference ostalih operatora/opskrbljivača na plinskom tržištu.

Društvo Parkovi d.d., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će nadzorni odbor informirati o preporuci Državnog ureda za reviziju u vezi pregledavanja poslovnih knjiga, financijske i druge dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva, kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te o obvezi podnošenja skupštini društva pisanih izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Društvo Čistoća d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi, u vezi s preporukom za pregledavanje i ispitivanje poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata koji se odnose na poslovanje društva, obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te raspravljanja o primjerenosti visine primitaka uprave, da se uprava obvezuje upoznati nadzorni odbor i skupštinu sa preporukama Državnog ureda za reviziju kako bi skupština, nadzorni odbor i uprava poduzeli potrebne mjere u cilju uspostavljanja djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja društva.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

Strateška, kontrolna, savjetodavna i povezujuća zadaća rada nadzornih odbora u trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu 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 nadzornog odbora definirane su odredbama statuta, društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju u svim društvima te Poslovnikom o radu nadzornog odbora, Kodeksom korporativnog upravljanja i Pravilnikom o poslovnoj i profesionalnoj tajni (društvo Termoplin d.d., Varaždin). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav i rok na koji se imenuju) uređeni su odredbama statuta, društvenog ugovora odnosno izjave o osnivanju. Obveze uprave prema nadzornom odboru utvrđene su odredbama statuta, društvenog ugovora odnosno izjave o osnivanju i ugovorima o radu. Kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave uređeni su u pisanom obliku u četiri društva (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Pravila za upravljanje sukobom interesa uređena su u pisanom obliku u jednom društvu (društvo Termoplin d.d., Varaždin), a u dva društva odredbama statuta je propisano tko ne može biti član nadzornog odbora (društva Parkovi d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). U dva društva nadzorni odbor je izabrao osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Parkovi d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Potrebne kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) nisu uređene u pisanom obliku (sva društva), a neovisnost u dva društva (društvo Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku u dva društva (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Vrste, rokovi i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu posebno uređena u pisanom obliku. U jednom društvu predsjednica nadzornog odbora je voditeljica računovodstva i financija u društvu i predsjednica revizorskog odbora, čime nije zadovoljen kriterij neovisnosti, jer su izvršna i kontrolna funkcija nespojive (društvo Termoplin d.d., Varaždin). U jednom društvu nisu u pisanom obliku uređeni kriteriji i pravila imenovanja članova uprave (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin). U tri društva nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). U jednom društvu direktora imenuje skupština (Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Visina nagrade članovima nadzornog nije primjerena broju održanih sjednica (društva Varkom d.d. Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). U jednom društvu visina nagrade za rad nadzornog odbora je previsoka (društvo Termoplin d.d., Varaždin). U svim društvima nagrada za rad članovima nadzornih odbora isplaćivana je mjesečno, neovisno o tome je li održana sjednica. Uz utvrđenu visinu nagrade, broj članova nadzornih odbora i broj održanih sjednica, da je isplata obavljana prema broju održanih sjednica, nagrade za rad članovima nadzornih odbora značajno bi manje teretile rashode. Rashodi za ovu namjenu bi iznosili 353.700,00 kn neto, što je manje za 528.500,00 kn ili 149,4 %.

Nadzorni odbori društava raspravljali su o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprave svih trgovačkih društava su izvješćivale nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova, odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to te je uspostavila stalnu komunikaciju s predsjednikom i članovima nadzornog odbora.

Nadzorni odbori četiri društva uključeni su u procese strateškog planiranja i ocjenjivali su ranije donesene strateške odluke na način da su razmatrali i prihvaćali godišnje planove poslovanja društava (Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Nadzorni odbori su davali savjete i preporuke upravi društva u četiri (društva Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). Strateški planovi nisu doneseni u tri društva (društva Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin). U jednom društvu nadzorni odbor nije sudjelovao u planiranju, oblikovanju i praćenju provedbe planova poslovanja (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin). U jednom društvu članovi nadzornog odbora nisu davali savjete i preporuke upravi (društvo Termoplin d.d., Varaždin).

Nadzorni odbori su u svim društvima raspravljali o uspješnosti poslovanja društva i davali prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno statutom, društvenim ugovorom ili izjavom o osnivanju. U svim društvima uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, tijeku poslova, prihodima i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbori su podnosili skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva u četiri društva (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin, Čistoća d.o.o., Varaždin). Nadzorni odbori nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave, 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. U društvu Termoplin d.d., Varaždin plaća direktora nije mijenjana od 2007., kada je povećana na prijedlog predsjednika nadzornog odbora, odnosno nadzorni odbor je donio odluku o visini mjesečne plaće direktoru u neto iznosu 4.500 EUR, odnosno 33.754,00 kn (preračunato prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 22. travnja 2016.). Državni ured za reviziju je u izvješću o obavljenoj reviziji Društva za 2010. komentirao previsoku plaću direktora i predložio je sva primanja i naknade direktora utvrditi uzimajući u obzir izvore financiranja i antirecesijske mjere - štednje na svim razinama te javno objaviti u godišnjem izvješću Društva. S obzirom da ugovorom o radu koji je nadzorni odbor zaključio s direktorom u travnju 2015. nije promijenjena visina mjesečne plaće, vidljivo je da nije postupljeno prema preporuci Državnog ureda za reviziju. U jednom društvu nadzorni odbor nije podnosio skupštini izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja u jednom društvu, nego je društvo prikupilo tri ponude, a nadzorni odbor je predložio izbor neovisnog vanjskog revizora (društvo Varkom d.d., Varaždin), a u jednom društvu nadzorni odbor je na preporuku revizorskog odbora predložio neovisnog vanjskog revizora bez prikupljanja ponuda (društvo Termoplin d.d., Varaždin).

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su u društvima Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin, Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (sva društva) i neovisnost (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin) te imenovati predsjednika nadzornog odbora uz primjenu kriterija neovisnosti, odnosno osobu čije funkcije nisu nespojive (društvo Termoplin d.d. Varaždin)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (društva Varkom d.d., Varaždin i Gradska tržnica d.o.o., Varaždin)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društvo Čistoća d.o.o. Varaždin) te izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin, Termoplin d.d., Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin)
- u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (sva društva)
- isplaćivati nagradu za rad u nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu (sva društva) te utvrditi nagradu za rad članova nadzornog odbora odlukom skupštine primjerenu poslovima koje obavlja član odbora i visini nagrade u drugim društvima na području Županije (društvo Termoplin d.d., Varaždin)
- razmatrati godišnje financijske izvještaje (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin)
- donijeti strateški plan (Varkom d.d., Varaždin, Parkovi d.d. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin)
- sudjelovati u planiranju, oblikovanju i praćenju provedbe planova (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin)
- sastavljati izvješća o tijeku poslovanja i stanju društva najmanje tromjesečno i izvješćivati nadzorni odbor (društvo Čistoća d.o.o., Varaždin)
- davati savjete i preporuke upravi (društvo Termoplin d.d., Varaždin)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva)
- podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Gradska tržnica d.o.o., Varaždin)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (sva društva)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka), (sva društva)

- radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (društva Varkom d.d., Varaždin i Termoplin d.d. Varaždin)
- ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (društva Parkovi d.d., Varaždin, Gradska tržnica d.o.o. Varaždin i Čistoća d.o.o., Varaždin)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također cilj danih preporuka je uspostavljanje potrebnih preuvjeta za rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.