



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Slavonski Brod, svibanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	17
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/16-10/3  
URBROJ: 613-14-16-14

Slavonski Brod, 18. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske 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 25. siječnja do 18. svibnja 2016.

## I. PREDMET REVIZIJE

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

Nadalje, Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. (Narodne novine 26/15) ističe kako opći principi dobrog upravljanja i organizacije, koji podrazumijevaju odgovornost, učinkovitost, transparentnost, otvorenost, participativnost, osjetljivost i pravičnost institucija u sustavu predstavljaju smjernicu za efikasnu prevenciju i način sprječavanja korupcije. Također ističe kako je primjena antikorupcijskih preventivnih mehanizama, uz drugo, potrebna posebno kod trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele kod imenovanja članova nadzornih odbora i uprava. U tom kontekstu su planirane pojačane aktivnosti u cilju jačanja transparentnosti na razini trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele.

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13), uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora uređena je odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima propisano je u kojim slučajevima društvo s ograničenom odgovornošću mora imati nadzorni odbor. Nadzorni odbor ima funkcije kontrole, nadgledavanja i praćenja poslovanja. Nadzorni odbor ima stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću ulogu. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima nadzorni odbor štiti interese dioničara i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzire poslovanje društva i rad uprave, bira članove uprave, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih skupina (zaposlenici, kupci, dobavljači, lokalna zajednica) te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana. Povezujuća uloga nadzornog odbora odnosi se na održavanje formalnih i neformalnih odnosa s interesno-utjecajnim skupinama.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije u 2015. S obzirom da se radi o društvima koja su osnovale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prisutan je interes javnosti. Članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebno znanje, stručnost i iskustvo. Uz to, trebaju biti slobodni od sukoba interesa, neovisni i nepristrani. Trebaju imati kolektivno znanje o svakoj materijalno važnoj financijskoj aktivnosti koju društvo namjerava poduzeti te dovoljno znanja i vještina potrebnih za učinkoviti nadzor nad upravljanjem. Smatra se da sukob interesa postoji kada su članovi uprave i nadzornog odbora izravno ili neizravno poslovno, obiteljski ili na neki drugi način povezani s osobama izvan društva, a ta povezanost može utjecati na njihovu prosudbu ili odluku o pitanju važnom za društvo. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Neovisnost i nepristranost članova nadzornih odbora osobito su neophodne za cjelovitost financijskog i nefinancijskog izvješćivanja, imenovanje članova uprave, te plaće, naknade i druge nagrade članovima nadzornog odbora, uprave, višeg menadžmenta i ključnih izvršitelja. Jednako tako, pri izboru osoba kojima se povjerava vođenje društva ne bi trebalo biti prihvatljivo mjerilo političke pripadnosti, nego isključivo sposobnost, stručnost i etičnost.

Na području Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, distribucije plina i toplinske energije, gospodarenje otpadom, radijsku i novinsku djelatnost i druge slične djelatnosti.

Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije i to: Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor. Za predmet revizije su izabrana društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspolažu značajnom vrijednošću imovine. U ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano za računovodstveno poslovanje, planiranje te provođenje postupaka javne nabave.

Društvo Brod-plin d.o.o. je osnovano 1995. na temelju izjave o osnivanju i upisano u registar nadležnog trgovačkog suda pod nazivom Brod-plin d.o.o. za izgradnju i održavanje plinske mreže, prijenos i distribuciju zemnog plina. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Slavonski Brod. Temeljni kapital iznosi 2.919.747,00 kn. Djelatnost društva je proizvodnja, opskrba i distribucija toplinskom energijom, distribucija i opskrba prirodnim plinom, djelatnost kupca toplinske energije i druge djelatnosti utvrđene izjavom o osnivanju. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik grada Slavenskog Broda, a upravu dva direktora, Pero Vidaković i Dalibor Bukvić. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri člana imenovala skupština, a peti član je predstavnik radnika. Predsjednik nadzornog odbora je Stanislav Sorić. Koncem 2015. društvo je imalo 49 zaposlenika.

Društvo Komunalac d.o.o. za usluge u komunalnom gospodarstvu, Slavonski Brod je osnovano 1997. na temelju izjave o osnivanju i upisano u registar nadležnog trgovačkog suda. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Slavonski Brod.

Temeljni kapital iznosi 7.400.000,00 kn. Djelatnost društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, pogrebne i prateće djelatnosti, tržnica na malo, održavanje groblja te obavljanje pogrebnih poslova, uzgoj usjeva, vrtnog i ukrasnog bilja, održavanje javnih zelenih površina te uređenje i održavanje cesta i prometnica. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnik grada Slavenskog Broda, a upravu dva direktora, Pero Jelinić i Ivan Juščak. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri člana imenovala skupština, a jedan član je predstavnik radnika. Predsjednik nadzornog odbora je Robert Rikert. Koncem 2015. društvo je imalo 196 zaposlenika.

Društvo Vodovod d.o.o., Slavonski Brod je osnovano na temelju društvenog ugovora iz srpnja 1997. umjesto dotadašnjeg Javnog poduzeća Vodovod Slavonski Brod. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu u rujnu 1997. Osnivači su jedinice lokalne samouprave (grad Slavonski Brod i općine Bebrina, Podcrkavlje, Klakar, Sibinj, Oriovac, Brodski Stupnik, Donji Andrijevići, Vrpolje, Gornja Vrba, Bukovlje, Garčin, Gundinci, Velika Kopanica, Oprisavci, Sikirevci, Slavonski Šamac i Nova Kapela). Temeljni kapital iznosi 79.662.300,00 kn, od čega je udjel grada Slavenskog Broda 81,5 %, a općina 18,5 %. Djelatnost je javna vodoopskrba i odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi društva, odnosno imenovani predstavnici. Članovi društva u skupštini imaju broj glasova prema svojim poslovnim ulozima. Upravu čine dva direktora, Stjepan Aščić i Danijel Kovačević. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri imenovala skupština, a peti član je predstavnik radnika. Predsjednik nadzornog odbora je Tomislav Pitlović. Koncem 2015. društvo je imalo 155 zaposlenika.

Društvo Komunalac Davor d.o.o., Davor je osnovano 2006. na temelju izjave o osnivanju i upisano u registar nadležnog trgovačkog suda. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Davor. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnosti: postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje, uklanjanje otpadnih voda, odvoz otpada, održavanje javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, saniranje i uređivanje deponije otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, obavljanje dimnjačarskih poslova. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini Općinsko vijeće općine Davor, a upravu direktor Marijan Furić. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovao zakonski predstavnik osnivača, načelnik općine Davor. Predsjednik nadzornog odbora je Goran Zlatanović. Koncem 2015. društvo je imalo 15 zaposlenika.

Društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor je nastalo preoblikovanjem društva Vodovod Davor d.o.o. za komunalne djelatnosti, kojeg je u 1998. na temelju izjave o osnivanju osnovala Općina Davor. Odlukom o izmjeni i preoblikovanju izjave o osnivanju u društveni ugovor od ožujka 2009. izmijenjene su odredbe o nazivu, predmetu poslovanja, stavljena izvan snage izjava o osnivanju od srpnja 2008. te je zaključen društveni ugovor o osnivanju. Osnivači i vlasnici poslovnih udjela su općine Davor, Okučani, Gornji Bogičevci, Stara Gradiška, Cernik, Vrbje, Rešetari, Staro Petrovo Selo i Nova Kapela. Temeljni kapital iznosi 1.072.700,00 kn, od čega je udjel općine Davor 1.064.700,00 kn a ostalih osam općina po 1.000,00 kn. Djelatnost je javna vodoopskrba i odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine osnivači zastupani po načelnicima, a upravu direktor Matej Severović. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala Skupština. Predsjednik nadzornog odbora je Ivica Marjanović. Koncem 2015. društvo je imalo sedam zaposlenika.

## II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

- jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava
- jesu li uspostavljeni preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću i
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Polazeći od ciljeva revizije definirani su kriteriji za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora. Pri tome je odabran pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti. Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje: *Jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva?* Ono je, u skladu s ciljevima revizije, razrađeno na tri potpitanja i 28 detaljnijih pitanja. Također, 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 rad nadzornih odbora, strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora te kontrolna zadaća nadzornih odbora.

## III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva.

Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. 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 nadzornih odbora. Ocjena učinkovitosti dana je za svako pojedino društvo.

## IV. RAD NADZORNIH ODBORA

### Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod je Izjavom o osnivanju definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju društva te blagajnu, podnosi skupštini pismeno izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovne politike društva, daje upute upravi za vođenje poslova društva, zaključuje s upravom ugovor o radu i plaći, imenuje članove svojih komisija te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora.

Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri člana imenuje skupština, a peti je predstavnik zaposlenika. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora uređeni su odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele. Član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja, osim uvjeta propisanih Zakonom o trgovačkim društvima, ispunjava slijedeće uvjete: da ima završen stručni studij ili preddiplomski sveučilišni studij ili završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij te pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima, iznimno da ima završenu srednju stručnu spremu pod uvjetom da ima najmanje deset godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima te da članstvom u nadzornom odboru nije u sukobu interesa. Gradonačelnik predlaže skupštini trgovačkih društava članove nadzornih odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja koji se objavljuje na službenim internetskim stranicama grada Slavenskog Broda. Skupština je u srpnju 2013. imenovala četiri člana nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a jedan član je predstavnik radnika (predsjednik radničkog vijeća). Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Predsjednik i dva člana nadzornog odbora su umirovljenici, a jedan član je zaposlen u pravnoj osobi koja nije poslovno vezana za društvo. Članovi nadzornog odbora imaju stručne kvalifikacije (VSS društvenog i tehničkog smjera, SSS), ali nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Članovi su na početku mandata potpisali izjavu da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora u smislu članka 436., a u vezi s člankom 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nisu članovi uprave društva, nisu članovi nadzornih odbora u deset društava niti članovi uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva, nisu kažnjavani za određena kaznena djela u vremenu od pet godina od pravomoćnosti presude te da protiv njih nije izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je obuhvaćeno predmetom poslovanja društva) te izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima s kojima društvo ima poslovne odnose te da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju, odnosno u kapitalu tih gospodarskih subjekata s više od 0,5 %. Kriteriji i pravila imenovanja uprave uređeni su odredbama Izjave o osnivanju društva. Uprava društva ima dva člana koji su direktori, a svaki direktor zastupa društvo skupno s drugim direktorom. Direktor može biti osoba koja je poslovno sposobna i koja pored uvjeta propisanih zakonom, mora imati visoku ili višu spremu tehničkog, ekonomskog, pravnog ili drugog odgovarajućeg usmjerenja i najmanje pet godina radnog iskustva. Nadzorni odbor ne sudjeluje u izboru osoba koje će voditi poslove društva nego ih odlukom imenuje skupština bez provedbe javnog natječaja. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju, uprava društva nadzornom odboru podnosi izvješća o poslovnoj politici, rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova te poslovima od velikog značaja za društvo. Osim što izvješćuje o financijskom planu poslovanja i planu nabave te razlozima za njihove izmjene kao i poslovima koji mogu biti od značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva (kupoprodaja plinske mreže, rekonstrukcija kotlovnica, postupak očitavanja plinomjera i dostava uplatnica korisnicima), uprava podnosi polugodišnja i godišnja financijska izvješća i bilješke o poslovanju te godišnja izvješća o poslovanju po djelatnostima. Pisana izvješća prilog su zapisnicima nadzornog odbora i dostupna su svim članovima. Obveze koje se odnose na vrstu, rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku.



Odlukom skupštine, mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.500,00 kn neto, a članova 1.000,00 kn neto. Nadzorni odbor je tijekom 2015. održao sedam sjednica na kojima se raspravljalo o poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, zaduživanju društva, godišnjim i polugodišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave i drugim raznim pitanjima u skladu s ovlastima. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu.

Društvo Komunalac d.o.o., Slavonski Brod je Izjavom o osnivanju društva definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i blagajnu, podnosi skupštini pismeno izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovne politike društva, daje upute upravi za vođenje poslova društva, zaključuje s upravom i zamjenikom uprave ugovor o radu i plaći, imenuje članove svojih komisija te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Sastoji se od pet članova od kojih četiri člana imenuje skupština, a peti je predstavnik zaposlenika. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti) uređeni su odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele. Član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja osim uvjeta propisanih zakonom ima završen stručni studij ili preddiplomski sveučilišni studij ili završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij te pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima; iznimno član nadzornog odbora može imati srednju stručnu spremu pod uvjetom da ima najmanje deset godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima; te da članstvom u nadzornom odboru nije u sukobu interesa. Gradonačelnik predlaže skupštini trgovačkog društva članove nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja koji se objavljuje na službenim internetski stranicama grada Slavonskog Broda. Skupština je u srpnju 2013. imenovala četiri člana nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a jedan član je predstavnik radnika. U srpnju 2014., skupština je zbog podnošenja ostavke jednog člana te u svibnju 2015., kao zamjenu preminulog člana nadzornog odbora, imenovala dva člana bez prethodno provedenog javnog natječaja. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Zaposleni su u pravnim osobama koje nisu poslovno vezane za društvo. Imaju stručne kvalifikacije (VSS i VS društvenog i tehničkog smjera), ali nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Članovi nadzornog odbora su potpisali izjave da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora u smislu članka 436., a u vezi s člankom 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nisu članovi uprave društva, nisu članovi nadzornih odbora u deset društava niti članovi uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva, nisu kažnjavani za određena kaznena djela u vremenu od pet godina od pravomoćnosti presude te da protiv njih nije izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je obuhvaćeno predmetom poslovanja društva), te izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima s kojima društvo ima poslovne odnose te da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju, odnosno u kapitalu tog gospodarskog subjekta s više od 0,5 %). Kriteriji i pravila imenovanja uprave društva uređeni su odredbama Izjave o osnivanju. Uprava društva ima dva člana koji su direktori, a svaki direktor zastupa društvo skupno s drugim direktorom.

Direktor može biti osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja pored uvjeta propisanih zakonom, mora imati visoku spremu tehničkog, ekonomskog, pravnog ili drugog odgovarajućeg usmjerenja i najmanje pet godina radnog iskustva. Nadzorni odbor ne sudjeluje u izboru osoba koje će voditi poslove društva nego ih odlukom imenuje skupština bez provedbe javnog natječaja. Izjavom o osnivanju društva su utvrđene obveze uprave da podnosi nadzornom odboru izvješća o poslovnoj politici, rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova te poslovima od velikog značaja za Društvo. Obveze koje se odnose na vrstu, rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Odlukom skupštine, mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.500,00 kn neto, a članova 1.000,00 kn neto. Nadzorni odbor je tijekom 2015. održao pet sjednica na kojima se raspravljalo o poslovanju društva, problemima u poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, zaduživanju društva, godišnjim i polugodišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave i drugim raznim pitanjima. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu. Uprava Društva je u svibnju 2015. donijela Odluku kojom uređuje sustav unutarnjih kontrola prema kojoj osobe zadužene za vođenje sustava unutarnje kontrole u društvu odgovaraju upravi društva, a ako se postupak vodi vezano uz radnje uprave društva odgovaraju nadzornom odboru. Sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen u cilju prepoznavanja rizika prevarnog ponašanja, uklanjanja navedenih rizika te detekciju suprotnog ponašanja i poduzimanja mjera protiv počinitelja.

Društvo Vodovod d.o.o., Slavonski Brod je Društvenim ugovorom o osnivanju definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju te blagajnu, podnosi skupštini pismeno izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovne politike društva, saziva skupštinu ako uprava to ne učini u roku kojim nadzorni odbor traži sazivanje skupštine, kada je to potrebno radi dobrobiti društva, predlaže osnove poslovne politike, daje upute upravi za vođenje poslova društva, donosi poslovnik o svom radu ako utvrdi da je to potrebno, imenuje članove svojih komisija, zaključuje ugovor o radu i plaći s upravom (pri određivanju ukupnih primitaka/plaće uprave voditi računa da plaća bude u primjerenom odnosu na stanje društva). Utvrđeno je da skupština društva izabire nadzorni odbor od pet članova na vrijeme od četiri godine. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora uređeni su odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele. Član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja, osim uvjeta propisanih Zakonom o trgovačkim društvima, ispunjava slijedeće uvjete: da ima završen stručni studij ili preddiplomski sveučilišni studij ili završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij te pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima, iznimno da ima završenu srednju stručnu spremu pod uvjetom da ima najmanje deset godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima te da članstvom u nadzornom odboru nije u sukobu interesa. Gradonačelnik predlaže skupštini trgovačkih društava članove nadzornih odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja koji se objavljuje na službenim internetskim stranicama grada Slavonskog Broda. Skupština je u srpnju 2013. imenovala četiri člana nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a jedan član je predstavnik radnika (predsjednik radničkog vijeća). U ožujku 2014., skupština je, kao zamjenu preminulog člana nadzornog odbora, imenovala jednog člana bez prethodno provedenog javnog natječaja.

Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Jedan član je nezaposlen, a ostali članovi su zaposleni u pravnim osobama koje nisu poslovno vezane za Društvo. Imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije (VSS tehničkog i društvenog smjera, SSS) ali nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Potpisali su izjave da prihvaćaju članstvo u nadzornom odboru te da ne postoje zapreke njihovom izboru za člana nadzornog odbora u smislu članka 436., a u vezi s člankom 255. Zakona o trgovačkim društvima (da nisu članovi uprave društva, nisu članovi nadzornih odbora u deset društava niti članovi uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva, nisu kažnjavani za određena kaznena djela u vremenu od pet godina od pravomoćnosti presude te da protiv njih nije izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je obuhvaćeno predmetom poslovanja društva). Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Društvenog ugovora o osnivanju društva iz listopada 2014. Uprava se sastoji od dva direktora. Svaki direktor zastupa društvo skupno s drugim direktorom, a mora ispunjavati slijedeće uvjete: da ima završen prvostupanjski, preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij tehničke, ekonomske, pravne struke ili drugog društvenog usmjerenja te minimalno tri godine radnog iskustva na poslovima u skladu sa stručnom spremom. Nadzorni odbor ne sudjeluje u izboru osoba koje će voditi poslove društva nego ih odlukom imenuje skupština bez provedbe javnog natječaja. Društvenim ugovorom o osnivanju društva su utvrđene obveze uprave da podnosi nadzornom odboru izvješća o poslovnoj politici, rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova te poslovima od velikog značaja za Društvo. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Prema odluci skupštine društva iz listopada 2005., mjesečna neto naknada za rad članova nadzornog odbora društva Vodovod d.o.o. iznosi 1.000,00 kn, a za predsjednika nadzornog odbora 1.500,00 kn. Društvo je u 2014. poslovalo s gubitkom u iznosu 3.400.959,00 kn, a preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 40.744.838,00 kn. Nadzorni odbor je tijekom 2015. održao šest sjednica. Na sjednicama se raspravljalo o problemima u poslovanju društva, godišnjem planu poslovanja, planu građenja komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2015.–2018., aktima društva, unutarnjem ustroju i sistematizaciji, godišnjim i polugodišnjim izvješćima uprave o poslovanju i stanju društva, izvješću nadzornog odbora o obavljenom nadzoru za 2014., davanju suglasnosti na pojedine poslovne odluke uprave, izvješću o povodu godišnjeg popisa, izvješću uprave o otklanjanju nedostataka prema primjedbama revizorske tvrtke i drugim raznim pitanjima. Naknada članovima nadzornog nije primjerena financijskom stanju društva. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu odgovornu nadzornom odboru.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Komunalac Davor d.o.o., Davor utvrđene su Društvenim ugovorom o osnivanju. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, razmatra prijedlog poslovne politike društva, razmatra prijedlog plana društva, razmatra izvješća koja je dužna uprava društva podnositi nadzornom odboru i skupštini društva, razmatra, predlaže i donosi odluke koje su od značaja za poslovanje društva te obavlja i druge zakonom određene poslove. Utvrđeno je da se nadzorni odbor sastoji od pet članova, a biraju se i opozivaju odlukom člana društva, odnosno članova društva ako u društvo uđu novi članovi. Kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav, kvalifikacije i neovisnost) društvo nije definiralo u pisanom obliku. Zakonom o trgovačkim društvima, između ostaloga je propisano da članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, a statutom se mogu propisati posebni uvjeti za članove koje bira glavna skupština.

Sadašnje članove nadzornog odbora, od kojih je jedan zaposlenik društva, imenovao je u veljači 2014. zakonski predstavnik osnivača, načelnik općine Davor. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Predsjednik i jedan član nadzornog odbora su nezaposleni, a ostali članovi su zaposleni u pravnim osobama koje nisu poslovno vezane za društvo. Članovi nadzornog odbora imaju stručne kvalifikacije (VSS prirodnog smjera, SSS, OŠ) ali nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Potpisali su izjave da prihvaćaju članstvo u nadzornom odboru te izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima s kojima društvo ima poslovne odnose te da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju, odnosno u kapitalu tog gospodarskog subjekta s više od 0,5 %). Odredbama Društvenog ugovora o osnivanju društva je određeno da uprava ima jednog člana – direktora kojeg svojom odlukom imenuje i opoziva član društva, odnosno skupština ako u društvo uđu novi članovi. U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila imenovanja članova uprave. Nadzorni odbor ne sudjeluje u izboru osobe koja će voditi poslove društva. Osnivač, općina Davor, svojom odlukom imenuje direktora, bez provedbe javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora ne primaju nagradu za svoj rad. Nadzorni odbor je tijekom 2015. održao tri sjednice. Na sjednicama se raspravljalo o trenutnom stanju i problemima u poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, cijeni odlaganja otpada i drugim raznim pitanjima. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu odgovornu nadzornom odboru.

Društvenim ugovorom o osnivanju društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor utvrđeno je da se nadzorni odbor sastoji od pet članova, a bira ih Skupština društva najviše na četiri godine i mogu biti ponovo imenovani. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora, te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav, kvalifikacije i neovisnost) društvo nije definiralo u pisanom obliku. Zakonom o trgovačkim društvima, između ostaloga je propisano da članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, a statutom se mogu propisati posebni uvjeti za članove koje bira glavna skupština. Sadašnje članove nadzornog odbora, od kojih je jedan zaposlenik društva, imenovala je Skupština u prosincu 2013. i ožujku 2014. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Predsjednik je zaposlen u općini Davor, jedan član u Brodsko-posavskoj županiji, a ostali članovi su zaposleni u pravnim osobama koje nisu poslovno vezane za društvo. Članovi nadzornog odbora imaju stručne kvalifikacije (VSS prirodnog smjera, VŠS društvenog smjera, SSS) ali nemaju iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Potpisali su izjave da prihvaćaju članstvo u nadzornom odboru te izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima s kojima društvo ima poslovne odnose te da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju, odnosno u kapitalu tog gospodarskog subjekta s više od 0,5 %). Odredbama Društvenog ugovora o osnivanju društva je određeno da uprava može imati do dva člana – direktora koji zastupaju društvo pojedinačno i samostalno, bez ograničenja. Odluku o imenovanju članova uprave donose članovi društva. U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila imenovanja članova uprave. Nadzorni odbor ne sudjeluje u izboru osobe koja će voditi poslove društva.

Članovi društva svojom odlukom imenuju direktora, bez provedbe javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora ne primaju nagradu za svoj rad. Nadzorni odbor je tijekom 2015. održao četiri sjednice. Na sjednicama se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, planovima investiranja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave i drugim raznim pitanjima. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu odgovornu nadzornom odboru.

### **Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora**

Na sjednicama nadzornog odbora društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, tijekom 2014. i 2015. se raspravljalo o godišnjim planovima poslovanja, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima uprave o poslovanju, zaduživanju društva, planu rada, problemima u poslovanju društva i drugim raznim pitanjima. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora, obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada te je uspostavio stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama. Uprava društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Tijekom godine 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. U godišnjem izvješću za 2014., između ostalog, prikazani su rezultati poslovanja za prethodnu godinu, položaj i budući razvoj društva. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva te raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod tijekom 2014. i 2015. se raspravljalo o godišnjim planovima poslovanja, aktima društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima uprave o poslovanju, zaduživanju društva, problemima u poslovanju društva i drugim raznim pitanjima. Nadzorni odbor je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada te je uspostavio stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama. Također, uprava društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Tijekom godine uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova, a bitnog odstupanja od ranijih predviđanja nije bilo. U godišnjem izvješću za 2014., između ostalog, prikazani su ljudski potencijali i rezultati poslovanja prema radnim jedinicama s osvrtom na prethodnu godinu. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva te raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Vodovod d.o.o., Slavonski Brod u 2015. se raspravljalo o problemima u poslovanju društva, godišnjem planu poslovanja, planu građenja komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2015. – 2018., aktima društva, unutarnjem ustroju i sistematizaciji, godišnjim i polugodišnjim izvješćima uprave o poslovanju i stanju društva, izvješću nadzornog odbora o obavljenom nadzoru za 2014., davanju suglasnosti na pojedine poslovne odluke uprave, izvješću o povodu godišnjeg popisa, izvješću uprave o otklanjanju nedostataka prema primjedbama revizorske tvrtke i drugim raznim pitanjima. Također, uprava društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima uprave, nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva i raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Komunalac Davor d.o.o., Davor u 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju i problemima u poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, cijeni odlaganja otpada i drugim raznim pitanjima. Također, direktor društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva i raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor u 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, godišnjim planovima poslovanja, planovima investiranja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave i drugim raznim pitanjima. Također, direktor društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada te je uspostavio stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva i raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Nadzorni odbor nije aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja.

## Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava društva Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod je tijekom poslovne godine izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, visini i strukturi prihoda i rashoda, odnosno usporedila rezultat poslovanja u 2014. s rezultatom poslovanja u prethodnim godinama. Nadalje, izvješćivala je o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva, o uspješnosti poslovanja društva. Prema spomenutim izvješćima društvo je nastavilo s provođenjem efikasnijeg upravljanja poslovnim procesima, smanjilo troškove poslovanja te provelo promjene koje su utjecale na poboljšanje poslovne učinkovitosti, a što je iskazano ostvarenom dobiti za 2014. i prvih šest mjeseci 2015. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Raspravljao je o uspješnosti poslovanja te je podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. Izjavom o osnivanju je propisano da uprava društva može poduzimati određene radnje i obavljati poslove samo uz suglasnost nadzornog odbora i to: otuđivanje i opterećivanje nekretnina društva, stjecanje ili raspolaganje udjelima ili dionicama u drugom trgovačkim društvima te sklapanje pravnih poslova čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave (suglasnost za dugoročno zaduženje, suglasnost za potpisivanje ugovora o kupoprodaji plinske mreže, suglasnost za zaključivanje ugovora o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge s tvrtkom Hrvatska elektroprivreda d.d.). Također je ovlastio jednog člana nadzornog odbora da u ime nadzornog odbora sudjeluje u postupcima javne nabave kao jedan od ovlaštenih predstavnika naručitelja u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor je raspravljao o cjelokupnom ugovoru o radu članova uprave, pa tako i o visini plaće. Primici članova uprave (plaća, naknade troškova, korištenje službenog automobila, mobitela i drugo) su utvrđeni ugovorima koji je s njima zaključio nadzorni odbor u prosincu 2010. i ožujku 2011. Osim plaće, direktori nemaju drugih povlastica (sudjelovanje u dobiti, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora koji je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014., financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegovog poslovanja i novčane tijekomove. Neovisnog vanjskog revizora je imenovala skupština bez provedbe javnog natječaja, a na temelju jedne ponude koju je pribavilo društvo.

Uprava društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Tijekom 2015. izvješćivala je o poslovanju društva, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Prema spomenutim izvješćima, društvo je u svim segmentima funkcioniralo uredno te je rentabilno i likvidno. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnim rezultatima, nabavi komunalne opreme, izmjeni cjenika, izmjeni i dopuni pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta te pravilnika o unutarnjem ustrojstvu društva, odnosno o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, ali nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva niti je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumenta koji se odnose na poslovanje društva. Također nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva, davao je prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave (npr. sklapanje pravnih poslova čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn, donošenje općih akata koji reguliraju radne odnose ili organizacijski ustroj).

Nadzorni odbor je raspravljao o cjelokupnom ugovoru o radu članova uprave, pa tako i o visini primitaka. Primici članova uprave (plaća, naknade troškova, korištenje službenog automobila i mobitela u službene svrhe te drugo) su utvrđeni ugovorima koje je s njima zaključio nadzorni odbor u veljači 2014. Prema navedenim ugovorima, direktori nemaju drugih povlastica (otpremnine, sudjelovanje u dobiti, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora koji je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014., financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva i rezultate njegovog poslovanja. Neovisnog vanjskog revizora je imenovala skupština bez provedbe javnog natječaja.

Uprava društva Vodovod d.o.o., Slavonski Brod je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Tijekom 2015. izvješćivala je o poslovanju društva, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Izvješćivala je o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva, o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbor je u srpnju 2015. podnio skupštini društva izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva za 2014. Prema spomenutom izvješću, nadzorni odbor je tijekom 2014. održao devet sjednica i donio 58 zaključaka i odluka, a posebno se naglašavaju odluke vezano za novu sistematizaciju radnih mjesta. Ističe se da nadzorni odbor s posebnom pažnjom prati otklanjanje primjedbi revizora te da je uz dobru koordinaciju s upravom društva sudjelovao u radu društva kroz brojne sastanke i koordinacije. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je davao suglasnost na pojedine odluke uprave. Društvenim ugovorom o osnivanju je propisano da uprava društva može poduzimati određene radnje i obavljati poslove samo uz suglasnost nadzornog odbora i to: otuđivanje i opterećivanje nekretnina društva, stjecanje ili raspolaganje udjelima ili dionicama u drugom trgovačkim društvima te sklapanje pravnih poslova čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn. Za 2015. dane su suglasnosti za izmjene cijene vodnih usluga, zaključivanje ugovora čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn, otpis potraživanja ili sklapanje nagodbe za podmirenje duga prema zamolbama kupaca, izvješće uprave o poslovanju i stanju društva za 2014. te za razdoblje siječnja – lipanj 2015., izmjene Poslovnika o radu nadzornog odbora i Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti (otklanjanje primjedbi po revizorskom izvješću, analiza troškova voznog parka, prekovremeni sati, legalizacija priključaka, popis zaliha sirovina i materijala), u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora (plaća, naknade u skladu s općim aktima društva, korištenje službenog automobila i mobitela u poslovne svrhe) su utvrđeni ugovorima o radu koje je s njima zaključio nadzorni odbor u kolovozu i listopadu 2013. Prema navedenim ugovorima, direktori osim plaće nemaju drugih povlastica (sudjelovanje u dobiti, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. te je izrazio suzdržanost od mišljenja. Naveo je da zbog važnih pitanja opisanih u odjeljku Osnove za suzdržanost od mišljenja (društvo ne vodi analitičku evidenciju dugotrajne imovine u pripremi, nije bilo moguće utvrditi namjenu primljenih sredstava od općina s područja županije koja su evidentirana u okviru odgođenih prihoda, imenovanje revizora nakon 31. prosinca 2014. zbog čega nije bio prisutan fizičkom popisu zaliha na početku i kraju godine, društvo u 2014. nije iskazalo dio troškova koji se odnose na 2014. i ranije godine, društvo je završilo projekt izgradnje dijela imovine i počelo je koristiti u 2014. a nije je iskazalo u poslovnim knjigama.



Također, za dio potraživanja od kupaca nije prikupljeno dovoljno dokaza za postojanost i naplativost potraživanja, a za dio potraživanja je utvrđeno da su zastarjela i naplata je upitna zbog čega su potraživanja od kupaca precijenjena, vrijednost zemljišta stečenog temeljem sudskog rješenja bez naknade društvo je iskaza kao povećanje kapitalnih rezervi umjesto kao prihod od donacije, za fontanu koju je društvo dobilo od grada Slavenskog Broda ne raspolaže s dokumentacijom iz koje je vidljivo kako je utvrđena vrijednost imovine u trenutku stjecanja) nije mogao pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kao osnovu za izražavanje revizijskog mišljenja. Neovisnog vanjskog revizora je imenovala skupština bez provedbe javnog natječaja.

Direktor društva Komunalac Davor d.o.o., Davor je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Tijekom 2015. izvješćivao je o poslovanju društva, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Izvješćivao je o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva te o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Izjavom o osnivanju društva niti pojedinačnim aktom osnivača nije propisano da uprava društva određene poslovne odluke može donositi uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora. Nadzorni odbor je tijekom 2015. dao suglasnost za godišnje izvješće o poslovanju društva, na cijenu prihvata otpada te plan rada za 2016. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu na neodređeno vrijeme koji je zaključen 1. travnja 2010., a ovjeren je potpisom direktora kao zaposlenika s jedne strane i odgovorne osobe društva s druge strane. Izjavom o osnivanju društva nije utvrđeno tko s direktorom zaključuje ugovor o radu. Prema navedenom ugovoru, direktor osim plaće nema drugih povlastica (sudjelovanje u dobiti, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva jer društvo prema veličini razvrstano u male poduzetnike i nije obveznik revizije.

Direktor društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Tijekom 2015. izvješćivao je o poslovanju društva, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Izvješćivao je o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva te o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Izjavom o osnivanju društva niti pojedinačnim aktom osnivača nije propisano da uprava društva određene poslovne odluke može donositi uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora. Nadzorni odbor je tijekom 2015. dao suglasnost za godišnje izvješće o poslovanju društva za 2014., izbor revizorske tvrtke za reviziju financijskih izvještaja, izdavanje tri bjanko zadužnice do iznosa svake 1.000.000,00 kn kao jamstva temeljem sporazuma o uređenju odnosa s Hrvatskim vodama. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora.

Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu na neodređeno vrijeme koji je zaključen 1. travnja 2010., a ovjeren je potpisom direktora kao zaposlenika s jedne strane i odgovorne osobe društva s druge strane. Izjavom o osnivanju društva nije utvrđeno tko s direktorom zaključuje ugovor o radu. Prema navedenom ugovoru, direktor osim plaće nema drugih povlastica (sudjelovanje u dobiti, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje s rezervom zbog toga što je revizor imenovan u lipnju 2015. a revizija za prethodnu godinu nije obavljena te se revizor nije mogao uvjeriti u točnost i objektivnost iskazanih početnih stanja koja utječu na financijski položaj i uspješnost poslovanja u 2014. Prema mišljenju revizora, osim za moguće učinke opisanog osnova za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2014. i njegovu financijsku uspješnost. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego je društvo prikupilo tri ponude, a skupština je prihvatila prijedlog nadzornog odbora za izbor neovisnog vanjskog revizora.

## 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. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora definirane su odredbama izjave o osnivanju, odnosno društvenog ugovora (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod i Komunalac Davor d.o.o., Davor), a u društvu Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nisu u pisanom obliku uređene zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora za društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod uređeni su odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele, a za društva Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nisu u pisanom obliku definirani kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav, kvalifikacije i neovisnost). Pojedini članovi nadzornih odbora imenovani su bez prethodno provedenog javnog natječaja (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) što nije u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele, prema kojoj gradonačelnik predlaže skupštini trgovačkog društva članove nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja koji se objavljuje na službenim internetski stranicama grada Slavonskog Broda. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora te obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku (sva društva). Nadzorni odbori ne sudjeluju u izboru osoba koje će voditi poslove društva nego ih odlukom imenuje skupština, odnosno osnivač bez provedbe javnog natječaja (sva društva). U dva društva (Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nisu isplaćivane nagrade za rad nadzornog odbora, a u tri društva (Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) je nagrada isplaćivana u mjesečnim iznosima (predsjedniku nadzornog odbora 1.500,00 kn, a članovima 1.000,00 kn neto), neovisno o broju održanih sjednica. Ukupni rashodi za nagrade za rad nadzornog odbora u 2015. u društvu Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod su ostvareni u iznosu 130.812,00 kn bruto, a da je nagrada isplaćivana po održanoj sjednici (uz postojeću visinu nagrade) iznosili bi 76.307,00 kn bruto ili 54.505,00 kn manje. Ukupni rashodi za nagrade za rad nadzornog odbora u 2015. u društvu Komunalac d.o.o., Slavonski Brod su ostvareni u iznosu 123.351,00 kn bruto, a da je nagrada isplaćivana po održanoj sjednici (uz postojeću visinu nagrade) iznosili bi 51.396,00 kn bruto ili 71.955,00 kn manje. Ukupni rashodi za nagrade za rad nadzornog odbora u 2015. u društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod su ostvareni u iznosu 132.281,00 kn bruto, a da je nagrada isplaćivana po održanoj sjednici (uz postojeću visinu nagrade) iznosili bi 66.140,00 kn bruto ili 66.141,00 kn manje.

U društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod koje je u 2014. poslovalo s gubitkom, naknada članovima nadzornog odbora nije bila primjerena financijskom stanju društva. 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. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu ustrojila unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu. Skreće se pozornost na odredbu članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) 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 zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora (društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor), definirati kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (društva Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) te urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora te obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (sva društva). Nadalje, predlaže članove nadzornog odbora imenovati na temelju prethodno provedenog javnog natječaja (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele. Također predlaže birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (sva društva), donijeti odluku o visini nagrade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) te odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora u visini koja je primjerena stanju društva (društvo Vodovod d.o.o., Slavonski Brod).

- 1.2. *Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod navedeno je da će u što skorijem roku izraditi pisane akte kojima će urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora i obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod i Vodovod d.o.o., Slavonski Brod u očitovanju navode da su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru propisane društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju, poslovníkom o radu nadzornog odbora i Zakonom o trgovačkim društvima. Vezano za ostale preporuke, navode da se odnose na donošenje odluka koje su u nadležnosti skupštine.*

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

2.1. U četiri društva (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor) nadzorni odbori su aktivno sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivali su i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada i uspostavili su stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Nadzorni odbor društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Davor nije aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Društva nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definirala strateške ciljeve poslovanja (sva društva).

Državni ured za reviziju predlaže nadzornim odborima aktivno sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova (društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Davor) te donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja (sva društva).

2.2. *Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju. Društvo Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod u očitovanju navodi da će u što skorijem roku donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja. Društvo Komunalac d.o.o., Slavonski Brod navodi da će pristupiti izradi dugoročnog plana za pet godina koji će donijeti zajedno s planom poslovanja za 2017. Društvo Vodovod d.o.o., Slavonski Brod navodi da je na sjednici skupštine održanoj 26. travnja uprava predstavila plan za razdoblje 2016. – 2018. na koji su članovi skupštine dali prijedloge za dopunu koji će biti uvršteni u plan te na slijedećoj sjednici skupštine članovima biti predan na usvajanje.*

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. U trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom uprave su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja društava. Izvješćivale su o poslovanju društava, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Izvješćivale su o tijeku poslova napose prihoda i stanja društava, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društava, o uspješnosti poslovanja društava. U dva društva (Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod i Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te je podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. U tri društva (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

U dva društva (Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod i Komunalac d.o.o., Slavonski Brod) nadzorni odbor je raspravljao o cjelokupnom ugovoru o radu članova uprave, pa tako i o visini plaće, a u tri društva (Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnog natječaja. Društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor je prikupilo tri ponude, a skupština je prihvatila prijedlog nadzornog odbora za izbor neovisnog vanjskog revizora. Za tri društva (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod i Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) neovisnog vanjskog revizora je imenovala skupština na temelju jedne ponude koju je pribavilo društvo Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod.

Državni ured za reviziju predlaže nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor). Nadalje, predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) te neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor).

- 3.2. *Sva društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navode da će postupiti prema danim preporukama u okvirima svoje nadležnosti. Društvo Komunalac d.o.o., Slavonski Brod navodi da je nadzorni odbor redovito obaviješten o svim bitnim čimbenicima vezano za poslovanje društva te da je redovno usvajao sva bitna financijska i poslovna izvješća te bio obaviješten o svim poslovnim procesima društva.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

Strateška, kontrolna, savjetodavna i povezujuća zadaća rada nadzornih odbora u trgovačkim društvima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može pridonijeti uspostavi djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava koji će rezultirati poboljšanjem pružanja javnih usluga.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora definirane su odredbama izjave o osnivanju, odnosno društvenog ugovora (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod i Komunalac Davor d.o.o., Davor), a u društvu Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nisu u pisanom obliku uređene zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora za društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod uređeni su odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele, a za društva Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nisu u pisanom obliku definirani kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav, kvalifikacije i neovisnost). Pojedini članovi nadzornih odbora imenovani su bez prethodno provedenog javnog natječaja (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) što nije u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele, prema kojoj gradonačelnik predlaže skupštini trgovačkog društva članove nadzornog odbora na temelju prethodno provedenog javnog natječaja koji se objavljuje na službenim internetski stranicama grada Slavenskog Broda. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora te obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku (sva društva). Nadzorni odbori ne sudjeluju u izboru osoba koje će voditi poslove društva nego ih odlukom imenuje skupština, odnosno osnivač bez provedbe javnog natječaja (sva društva). U dva društva (Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nisu isplaćivane nagrade za rad nadzornog odbora, a u tri društva (Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) je nagrada isplaćivana u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica. U društvu Vodovod d.o.o., Slavonski Brod koje je u 2014. poslovalo s gubitkom, naknada članovima nadzornog odbora nije bila primjerena financijskom stanju društva.

U četiri društva (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor) nadzorni odbori su aktivno sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobrivali najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivali su i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada i uspostavili su stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Nadzorni odbor društva Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Davor nije aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Društva nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definirala strateške ciljeve poslovanja (sva društva).

U trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom uprave su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja društava. Izvješćivale su o poslovanju društava, strukturi ostvarenih prihoda i rashoda te poslovnim rezultatima za 2014. u usporedbi s prethodnom godinom. Izvješćivale su o tijeku poslova napose prihoda i stanja društava, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društava, o uspješnosti poslovanja društava. U dva društva (Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod i Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te je podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. U tri društva (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. U dva društva (Brod-plin d.o.o. Slavonski Brod i Komunalac d.o.o., Slavonski Brod) nadzorni odbor je raspravljao o cjelokupnom ugovoru o radu članova uprave, pa tako i o visini plaće, a u tri društva (Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor) nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnog natječaja. Društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor je prikupilo tri ponude, a skupština je prihvatila prijedlog nadzornog odbora za izbor neovisnog vanjskog revizora. Za tri društva (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod i Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) neovisnog vanjskog revizora je imenovala skupština na temelju jedne ponude koju je pribavilo društvo Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je u društvu Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva. U društvima Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor nadzorni odbori su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- u pisanom obliku urediti zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora (društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- definirati kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (društva Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva)
- u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru (sva društva)



- članove nadzornog odbora imenovati na temelju prethodno provedenog javnog natječaja (Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod) u skladu s odlukom gradonačelnika o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima grad Slavonski Brod ima udjele
- birati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (sva društva)
- donijeti odluku o visini nagrade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod)
- odrediti nagradu za rad članova nadzornog odbora u visini koja je primjerena stanju društva (društvo Vodovod d.o.o., Slavonski Brod)
- aktivno sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova (društvo Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o. Davor)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja (sva društva).
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva Vodovod d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac Davor d.o.o., Davor i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- radi postizanja veće transparentnosti neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja (društva Brod-plin d.o.o., Slavonski Brod, Komunalac d.o.o., Slavonski Brod, Vodovod d.o.o., Slavonski Brod i Regionalni vodovod Davor-Nova Gradiška d.o.o., Davor)
- ustrojiti unutanju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.