



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU
UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, veljača 2019.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/15-10/52
URBROJ: 613-09-19-48

Bjelovar, 1. veljače 2019.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske 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 provjere provedeni su od 7. studenoga 2018. do 1. veljače 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije. Postupci revizije provedeni su od 11. siječnja do 15. travnja 2016.

Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije, i to: Darkom d.o.o., Daruvar, za komunalnu djelatnost, Komunalac d.o.o., Bjelovar, za obavljanje komunalnih djelatnosti, Komunalije d.o.o, Čazma, za komunalno gospodarstvo, Gradska tržnica Daruvar d.o.o., Daruvar i Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o., Nova Rača, za proizvodnju, trgovinu i usluge.

Ciljevi revizije bili su utvrditi:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da su nadzorni odbori četiri društva učinkovito nadzirali vođenje poslova društava (Darkom d.o.o., Daruvar, Komunalac d.o.o., Bjelovar, Komunalije d.o.o, Čazma i Gradska tržnica Daruvar d.o.o.). Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o. je učinkovito nadzirao vođenje poslova društva, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te kontrolnu zadaću nadzornih odbora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice.

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

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su trgovačka društva od 32 dane preporuke provela 15 preporuka, a nisu provela 17 preporuka.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Darkom d.o.o., Daruvar	5	0	5
Komunalac d.o.o., Bjelovar	7	4	3
Komunalije d.o.o, Čazma	5	2	3
Gradska tržnica Daruvar d.o.o.	7	4	3
Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o.	8	5	3
Ukupno	32	15	17
% provedbe	100,0	46,9	53,1

Darkom d.o.o., Daruvar

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama članka 44. Društvenog ugovora iz kolovoza 2017., u postupku predlaganja članova Nadzornog odbora koje bira Skupština Društva, osnivači odnosno predlagatelji dužni su voditi pozornost o primjeni odredbi Zakona o trgovačkim društvima, o stručnoj spremi, stručnim znanjima i vještinama kandidata za člana Nadzornog odbora, koji svojim radom mogu pridonijeti učinkovitom radu Nadzornog odbora, a time povećanju efikasnosti rada Uprave i poslovanja Društva uopće. Prema odredbama članka 255. 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, 68/13 i 110/15), članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna. Statutom se mogu odrediti uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Statutom se mogu propisati posebni uvjeti za članove nadzornog odbora koje bira glavna skupština, osim za članove koje bira na temelju prijedloga sukladno posebnom zakonu.

Društvo nije u pisanom obliku uredilo stupanj obrazovanja, stručna znanja i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u Društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radni staž, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti Društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu Društva. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku aktima urediti kriterije i pravila za imenovanje uprave društva.

Preporuka nije provedena. Odredbama članka 52. Društvenog ugovora utvrđeno je da su uvjeti koje moraju ispunjavati kandidati za članove Uprave utvrđeni aktom o sistematizaciji poslova i radnih zadataka. U sistematizaciji radnih mjesta, koju je donio direktor u srpnju 2014., za direktora Društva utvrđena je visoka stručna sprema i pet godina radnog staža ili viša stručna sprema i deset godina radnog staža. Skupština Društva je u siječnju 2016. i siječnju 2018. odobrila tekst natječaja kojim su za imenovanje uprave utvrđeni kriteriji i pravila (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, godine radnog iskustva). Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova. Radno iskustvo mjerodavno za obavljanje rukovodećih poslova može biti stečeno na rukovodećim poslovima u Društvu ili izvan Društva na rukovodećim poslovima koji se mogu usporediti s poslovima Društva. U tijeku je izrada nove sistematizacije radnih mjesta kojom, kao i izmjenom Društvenog ugovora, Društvo planira pobliže urediti potrebnu stručnost i radno iskustvo. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15). Navodi da unutarnja revizija nije uspostavljena, što je u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), jer ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije utvrđenim odredbama članka 3. stavak 1. točka g. navedenog Pravilnika (Društvo ima 90 zaposlenih, a ostvareni prihodi za 2017. iznose 34.686.857,00 kn). Također, navodi da je obveznik sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koju sastavlja povjerenstvo od četiri člana, te Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti dostavlja vanjskom revizoru i jedinici lokale samoupravi koji provode kontrolu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je uključiti Nadzorni odbor u procese strateškog planiranja.

Preporuka nije provedena. Prema odredbama članka 53. Društvenog ugovora, Uprava ima pravo i dužnost, između ostalog, planirati i programirati poslovanje te donositi programe investiranja Društva. Uz prijavu na natječaj za članove Uprave kandidati su u siječnju 2018. priložili prijedlog strategije razvoja Društva. Skupština Društva je izabrala kandidatkinju i njen prijedlog strategije razvoja Društva za razdoblje 2018.-2022. Nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o navedenim pregledima Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalac d.o.o., Bjelovar

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora, odnosno nije utvrdilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u Društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radni staž, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti Društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je utvrditi iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema sjednici na kojoj su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije utvrdilo iznos nagrade članovima nadzornog odbora prema sjednici na kojoj su sudjelovali, nego u mjesečnom iznosu. Prema odredbi članka 27. Izjave o osnivanju, članovima Nadzornog odbora pripada nagrada za rad u Nadzornom odboru koju određuje Skupština Društva jednom godišnje. Članovima Nadzornog odbora isplaćivana je nagrada za rad na temelju odluke Skupštine iz srpnja 2005., prema kojoj je mjesečna naknada za rad predsjednika Nadzornog odbora utvrđena u iznosu 1.200,00 kn, neto, a članova u iznosu 1.000,00 kn, neto. Tijekom 2017. održano je pet sjednica, a tijekom 2018. tri sjednice Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.3. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka je provedena. Grad Bjelovar je u kolovozu 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji, kojim su uređena pitanja od značaja za rad unutarnje revizije. Prema navedenom Pravilniku, služba za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Bjelovar i institucije iz nadležnosti Grada. Institucije uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva koji su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je uključiti Nadzorni odbor u procese strateškog planiranja.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u ožujku 2016. razmatrao i usvojio Nacrt Strategije razvoja Društva za razdoblje od 2016. do 2020., kojega je predložio predsjednik Uprave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o navedenim pregledima Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka je provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga neovisnog vanjskog revizora za 2018. poslan je u travnju 2018. elektroničkom poštom na adrese tri društva te je u svibnju 2018. objavljen na mrežnim stranicama Društva. Primljena je jedna prihvatljiva ponuda. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.3. Preporučeno je da Nadzorni odbor predloži skupštini društva izbor neovisnog vanjskog revizora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor predložio je Skupštini Društva izbor neovisnog vanjskog revizora za 2018. Ugovor o nabavi navedenih usluga zaključen je u lipnju 2018. na temelju odluke Skupštine, u skladu s ponudom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Komunalije d.o.o, Čazma

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. Odlukom gradonačelnika Grada Čazme (jedinog člana Skupštine) iz studenoga 2016. utvrđeni su kriteriji za izbor kandidata za člana Nadzornog odbora Društva koje bira Skupština Društva, osim predstavnika radnika. Obuhvaćaju završenu najmanje srednju stručnu spremu, nepostojanje sukoba interesa u skladu s posebnim propisima koji uređuju sprečavanje sukoba interesa te da kandidat svojim stručnim znanjem i stečenim iskustvom može doprinijeti radu i odlučivanju u Nadzornom odboru na način kojim će se štiti interesi Grada Čazme. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora te osobine koje čine člana neovisnim u vezi s materijalnim sukobom interesa. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru.

To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u Društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radni staž, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti Društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu Društva. Stoga je srednja stručna sprema prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Društvo treba u pisanom obliku odrediti koje osobine čine osobu neovisnom. Treba sažeto opisati situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Društvo navodi da unutarnju reviziju nije obvezno ustrojiti prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru te smatra da ustrojavanje unutarnje revizije nije opravdano s obzirom na kriterije za procjenu opravdanosti utvrđene odredbama članka 14. navedenog Pravilnika. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o navedenim pregledima Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Prema zapisnicima Nadzornog odbora o pregledu poslovnih knjiga i financijske dokumentacije, Nadzorni odbor je u travnju i prosincu 2018. pregledavao poslovne knjige i dokumentaciju Društva. Obavljen je uvid u dokumentaciju o popisu imovine i obveza, glavnu knjigu, izlazne i ulazne račune, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, temeljnice, blagajničku dokumentaciju i matične evidencije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor izabran je bez provedenog javnog natječaja. Za nabavu usluga vanjskog revizora ispostavljena je u prosincu 2017. narudžbenica na temelju prikupljene jedne ponude. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti zahtjev za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora financijskih izvještaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno da Nadzorni odbor predloži skupštini društva izbor neovisnog vanjskog revizora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor dostavio je Skupštini prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora za 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Gradska tržnica Daruvar d.o.o., Daruvar

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

1.1. Preporučeno je uskladiti Izjavu o osnivanju i Statut u pogledu broja članova Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Statut Društva, koji je donesen u 2002., stavljen je izvan snage u prosincu 2018. na temelju odluke Skupštine Društva (broj članova Nadzornog odbora utvrđen je Izjavom o osnivanju Društva). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je pravovremeno evidentirati u sudskom registru promjene članova Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Skupština Društva donijela je u rujnu 2017. odluku o promjenama članova Nadzornog odbora, kojom je izabrala novih pet članova, što je u sudskom registru evidentirano u prosincu 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Odluke o izmjeni Izjave o osnivanju Društva iz travnja 2018., u postupku predlaganja članova Nadzornog odbora koje bira Skupština, osnivač je dužan voditi pozornost o primjeni odredbi Zakona o trgovačkim društvima, stručnoj spremi, stručnim znanjima i vještinama kandidata koji svojim radom mogu pridonijeti učinkovitom radu Nadzornog odbora, a time povećanju efikasnosti rada Uprave i poslovanju Društva. Prema odredbama članka 255. Zakona o trgovačkim društvima, članom nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna. Statutom se mogu odrediti uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Statutom se mogu propisati posebni uvjeti za članove nadzornog odbora koje bira glavna skupština, osim za članove koje bira na temelju prijedloga sukladno posebnom zakonu. Društvo nije u pisanom obliku uredilo stupanj obrazovanja, stručna znanja i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora. Članovi Nadzornog odbora trebaju imati potrebnu stručnost za rad u nadzornom odboru. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u Društvu, odnosno da ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radni staž, znanje i razumijevanje poslova i značajnih rizika iz djelatnosti Društva, vještine, etičke vrijednosti) u cilju postizanja efikasnog i profesionalnog obavljanja poslova i pružanja stručne pomoći upravi mišljenjem i savjetom u najboljem interesu Društva. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

1.4. Preporučeno je općim aktom urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju Društva iz travnja 2018. utvrđene su osobine koje članove Nadzornog odbora čine neovisnim u odnosu na predmet odlučivanja. Navedene su situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa.

Odnosi se na povezanost članova Nadzornog odbora s drugim društvima i osobama s kojima imaju bliske odnose ili poslovima koji mogu utjecati na donošenje odluka na temelju interesa ili sklonosti koji se nužno ne podudaraju s interesima Društva. Poslovi u kojima sudjeluju članovi Nadzornog odbora ili s njima povezane osobe trebaju biti na tržišnoj osnovi (posebno u pogledu rokova, kamata, jamstava i slično), što treba potvrditi neovisna procjena (stručne osobe koje su neovisne u odnosu na sudionike konkretnog posla) i treba biti jasno navedeno u izvješćima Društva. Članovi Nadzornog odbora ne smiju za svoj ili tuđi račun, osobno ili putem trećih osoba obavljati poslove iz djelatnosti koju obavlja Društvo kao i savjetovati osobe koje se mogu smatrati konkurentskim Društvu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Navodi da nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju te da prema odredbama članka 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojavanje unutarnje revizije nije opravdano jer ovisno o sezoni ima pet do šest zaposlenih i godišnji prihod iznosi oko 750.000,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Prema zapisnicima Nadzornog odbora, Nadzorni odbor razmatrao je u 2017. odluke u vezi provođenja certifikacije seljačkih proizvoda te kupnji lokala, a u studenome 2018. o promjeni djelatnosti Društva i davanju pozajmice komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o navedenim pregledima Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o., Nova Rača

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je imenovati predstavnika zaposlenika u Nadzorni odbor u skladu s odredbama Zakona o radu.

Preporuka je provedena. Skupština Društva je imenovala predstavnika zaposlenika u Nadzorni odbor pri imenovanju novih članova Nadzornog odbora u lipnju 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

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

- 1.3. Preporučeno je izabrati upravu društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština Društva je u lipnju 2017. imenovala Upravu (direktora) na prijedlog Nadzornog odbora, uz suglasnost osnivača. Javni natječaj za izbor Uprave nije proveden. Po isteku mandata Uprave, Društvo planira izabrati novu Upravu putem javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je članovima Nadzornog odbora isplatiti primjerenu nagradu za rad.

Preporuka je provedena. Društvo isplaćuje naknadu članovima Nadzornog odbora na temelju odluke Skupštine Društva iz siječnja 2018., prema kojoj naknada iznosi 200,00 kn po održanoj sjednici. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Društvo smatra da nije opravdano ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na odredbe članka 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, jer ima devet zaposlenih, prihode u iznosu 841.000,00 kn, rashode u iznosu 767.700,00 kn i ne koristi sredstva Europske unije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna zadaća Nadzornog odbora

- 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Skupština Društva je u kolovozu 2017. imenovala nove članove Nadzornog odbora. Nadzorni odbor je u kolovozu 2017. donio program rada za 2017.-2020. te odluku o nabavi kombi vozila, a u siječnju 2018. dao je suglasnost Upravi na odluku o dopuni djelatnosti Društva (pogrebnička djelatnost, obavljanje dimnjačarskih poslova te djelatnost prijevoza tereta). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Nadzornom odboru preporučeno je donijeti godišnji plan i program rada te ocjenjivati i pratiti njihovu provedbu.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u siječnju 2018. donio program rada i financijski plan za 2018. te u studenome 2018. program rada i financijski plan za 2019. U kolovozu 2017. i siječnju 2018. raspravljao je o financijskom poslovanju Društva za 2017. te u studenome 2018. o financijskom poslovanju Društva za 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća Nadzornog odbora

- 3.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o navedenim pregledima Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u studenome 2018. obavio uvid u izlazne i ulazne račune, kartice kupaca i dobavljača, izvode sa žiro računa Društva te račune nabavljene opreme i teretnih vozila. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije. Od 32 dane preporuke, 15 je provedeno, a 17 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Pozitivni učinci danih preporuka postignuti su kod društava Komunalac d.o.o., Bjelovar, Gradska tržnica Daruvar d.o.o., Daruvar i Komunalno poduzeće Nova Rača d.o.o., Nova Rača. Pozitivni učinci ostvareni su u vezi s uređivanjem pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, uključivanjem nadzornog odbora u procese strateškog planiranja i ocjenjivanjem ranije donesenih strateških odluka, donošenjem godišnjeg plana i programa rada, predlaganjem skupštini društva izbor neovisnog vanjskog revizora, pravodobnim evidentiranjem promjena članova nadzornog odbora u sudskom registru te imenovanjem predstavnika zaposlenika u nadzorni odbor.