



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

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 POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, travanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/16-10/1  
URBROJ: 613-13-19-44

Požega, 4. travnja 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 POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske županije.

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

Postupci provjere provedeni su od 25. siječnja do 4. travnja 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske županije. Postupci revizije provedeni su od 12. siječnja do 16. svibnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Komunalac d.o.o., Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o, Pleternica, Tekija d.o.o., Požega, Komunalac Požega d.o.o., Požega i Vode Lipik d.o.o., Pakrac.

Ciljevi revizije bili su 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.

Državni ured za reviziju ocijenio je da su nadzorni odbori društava učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora te na kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je 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 je od 41 dane preporuke, jedanaest provedeno, a 30 nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Komunalac d.o.o., Pakrac	10	1	9
Pleternički komunalac d.o.o, Pleternica	7	4	3
Tekija d.o.o., Požega	7	1	6
Komunalac Požega d.o.o., Požega	8	3	5
Vode Lipik d.o.o., Pakrac	9	2	7
Ukupno	41	11	30
% provedbe	100,0	26,8	73,2

#### Komunalac d.o.o., Pakrac

##### 1. Preuvjeti 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 22. Društvenog ugovora iz kolovoza 2009. skupština društva odlučuje o imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora. 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 radno iskustvo, 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 u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova uprave društva.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterija za imenovanje članova uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je upravu Društva imenovati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. Skupština društva je u skladu s odredbama Društvenog ugovora u lipnju 2018. donijela Odluku o imenovanju uprave društva – direktora na mandat od četiri godine. Skupštinu društva čine gradovi Pakrac i Lipik zastupani po gradonačelnicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije isplaćivalo naknade članovima nadzornog odbora po održanoj sjednici. Naknade su isplaćivane u mjesečnom iznosu prema Odluci skupštine iz 2014. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000,000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 35 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 13.607.659,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o pregledima.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je izvršio provjeru poslovnih knjiga i financijske dokumentacije društva, te su sastavljena Izvješća o radu nadzornog odbora za 2016. i 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je na sjednicama nadzornog odbora raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenog ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor na sjednicama nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenog ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor je izabran na preporuku revizorskog društva koje je ranijih godina obavljalo usluge revizije. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponude većem broju ponuditelja i objaviti ga mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Pleternički komunalac d.o.o., Pleternica**

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova uprave društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u prosincu 2016. donio Odluku o postupku odabira i uvjetima koje mora ispunjavati kandidat za člana uprave, odnosno direktora društva. Određeno je da imenovanju direktora prethodi provedba javnog natječaja te su određeni uvjeti za imenovanje direktora društva (viša ili visoka stručna sprema tehničkog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima, državljanstvo Republike Hrvatske, potpuna poslovna sposobnost, direktor ne može biti osoba koja kažnjena za kazneno djelo zloupabe stečaja, pogodovanja vjernovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga te protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave društva o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u prosincu 2016. donio Odluku o načinu dostave i rokovima dokumentacije nadzornom odboru. Odlukom se zadužuje direktor društva da nadzornom odboru dostavlja prijedlog financijskog plana za slijedeću godinu najkasnije do 15. prosinca tekuće godine, prijedlog godišnjeg financijskog izvještaja za prethodnu godinu i prijedlog o uporabi dobiti prethodne godine najkasnije do 15. ožujka tekuće godine, te ostalu dokumentaciju iz nadležnosti nadzornog odbora u roku od 30 dana. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 1.3. Preporučeno je imenovati upravu društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. Direktor društva je izabran u studenom 2004. na neodređeno vrijeme u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva prema kojima se uprava sastoji od jednog člana - direktora, kojeg imenuje i razrješava skupština društva. Skupštinu društva čini osnivač grad Pleternica zastupan po gradonačelnici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, prema kojima su, između ostalog, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000,000,00 kn, društvo nije obavezno ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo jedanaest zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 2.850.803,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

### 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru podnijeti skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni je odbor je na sjednici održanoj u siječnju 2017. usvojio Izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva u 2016. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o pregledima.

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

### 2.3. Preporučeno je na sjednicama nadzornog odbora raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenih ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Na sjednici nadzornog odbora održanoj u prosincu 2016. donesen je Zaključak o primjerenosti visine primitaka direktora društva kojim je utvrđeno da je bruto iznos plaće utvrđen njegovim ugovorom o radu iz studenog 2004. primjeren. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.



## **Tekija d.o.o., Požega**

### 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. Društvenim ugovorom iz prosinca 2013. je određeno da skupština društva odlučuje o izboru i opozivu članova nadzornog odbora. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanja članova nadzornog odbora, odnosno nije utvrdilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora. To znači da bi trebali biti stručnjaci za uže područje mjerodavno za obavljanje nadzora u društvu, odnosno ukupnost njegovih članova osigurava zastupljenost svih bitnih kompetencija (stručna sprema i radno iskustvo, 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. 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 kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je imenovati upravu Društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Uprava društva nije imenovana putem javnog natječaja. U skladu s odredbama Društvenog ugovora nadzorni odbor je u listopadu 2011. izabrao i imenovao upravu društva - direktora na mandat od četiri godine nakon provedenog javnog natječaja, a u listopadu 2015. je imenovao istu osobu za direktora na novi mandat bez provedbe javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo nije isplaćivalo naknade članovima nadzornog odbora po održanoj sjednici. Naknade su isplaćivane u mjesečnom iznosu prema Odluci skupštine iz 2014. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Ministarstvo financija je u rujnu 2016. donijelo Suglasnost na način uspostave unutarnje revizije u Gradu Požegi te je ustrojena Služba za unutarnju reviziju koja obavlja poslove unutarnje revizije svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u gradu Požegi, kod njegovih proračunskih korisnika te u trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu grada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora.

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

Preporuka nije provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga neovisnog vanjskog revizora za 2018. poslan je u srpnju 2018. na adrese tri društva i objavljen je na mrežnoj stranici. Odabrana je ponuda društva koje je i prethodnih godina obavljalo usluge revizije i s njim je u listopadu 2018. zaključen ugovor. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Komunalac Požega d.o.o., Požega**

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 21. Društvenog ugovora iz rujna 2018., 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 radno iskustvo, 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 u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo interni akt Proces poslovnog odlučivanja – razina direktor, kojim su definirane obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je imenovati upravu društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je u prosincu 2017. imenovao upravu društva (na razdoblje od četiri godine) bez provedenog javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo je isplaćivalo naknade članovima nadzornog odbora u mjesečnom iznosu, prema Odluci skupštine iz 2014., a ne po održanoj sjednici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Ministarstvo financija je u rujnu 2016. donijelo Suglasnost na način uspostave unutarnje revizije u Gradu Požegi te je ustrojena Služba za unutarnju reviziju koja obavlja poslove unutarnje revizije svih organizacijskih jedinica, programa, aktivnosti i postupaka u Gradu Požegi, kod njegovih proračunskih korisnika te u trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu grada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je na sjednicama nadzornog odbora raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenih ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Na sjednici nadzornog odbora održanoj u prosincu 2017. je raspravljano o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenog ugovora o radu i na ostvarene rezultate poslovanja društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga neovisnog vanjskog revizora za 2018. dostavljen je u rujnu 2018. na adrese pet gospodarskih subjekata. Pristigla je jedna prihvatljiva ponuda. Odabrani vanjski revizor je poslove revizije obavljao i u prethodnoj godini. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i objaviti ga na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Vode Lipik d.o.o., Pakrac**

## 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 39. Društvenog ugovora iz listopada 2014., 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 radno iskustvo, 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 u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je imenovati upravu društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština društva je u travnju 2014. imenovala direktora društva bez provođenja javnog natječaja, na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost obnove i bez ograničenja broja mandata. Skupština društva ima dva člana, a čine ju predstavnici osnivača društva, gradonačelnici gradova Pakrac i Lipik. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Naknada za rad članovima nadzornog odbora određena je odlukom skupštine iz travnja 2014. i isplaćivana je u mjesečnom iznosu 500,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je ustrojilo sustav financijskog upravljanja i kontrola (FMC). Direktor je u prosincu 2015. donio Odluku o imenovanju koordinatora za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji operativno provodi aktivnosti koordinacije vezane uz razvoj sustava unutarnjih kontrola, sastavlja izvješća o funkcioniranju sustava te obavlja ostale zadaće propisane Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o pregledima.

Preporuka nije provedena. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nadzorni odbor je u srpnju 2016. pregledao i ispitao poslovne knjige. Društvo nema pisanog zapisnika nadzornog odbora o obavljenom pregledu i ispitivanju poslovnih knjiga i financijske dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je na sjednicama nadzornog odbora raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenih ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva.

Preporuka je provedena. Na sjednici nadzornog odbora u srpnju 2016., raspravljalo se o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenog ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva te je zaključeno da je plaća direktora primjerena poslovnom rezultatu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je neovisnog vanjskog revizora izabralo na preporuku revizorskog društva koje je ranijih godina obavljalo usluge revizije, prema odluci skupštine iz prosinca 2017. 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 Požeško-slavonske županije. Od 41 dane preporuke, jedanaest je provedeno, a 30 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

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

- pisano su uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave
- pisano su uredila obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru
- ustrojila su unutarnju reviziju
- nadzorni odbori su pregledavali i ispitivali poslovne knjige i financijsku dokumentaciju te sastavljali zapisnike o pregledima
- nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine
- raspravljala su o primjerenosti visine primitaka uprave.