



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

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

Varaždin, svibanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

### SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/16-10/10  
URBROJ: 613-07-19-34

Varaždin, 29. svibnja 2019.

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

Na temelju odredbi 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/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 15. listopada 2018. do 29. svibnja 2019.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije. Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 1. lipnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Varkom d.d., Varaždin za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, Termoplín d.d., Varaždin za distribuciju i opskrbu prirodnim plinom, Parkovi d.d. Varaždin za komunalne i hortikulture djelatnosti, Gradska tržnica d.o.o., Varaždin za obavljanje poslova tržnice na veliko i malo i Čistoća d.o.o., Varaždin za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

Državni ured za reviziju je ocijenio da su u svih pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju potrebnih preduvjeta za uspješan rad nadzornih odbora, učinkovitijem nadziranju vođenja poslova trgovačkih društava, uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava te bi utjecala 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, društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sama ocijene napredak u provedbi pojedine preporuke, obavljani su razgovori s odgovornim osobama, a uvidom u dokumentaciju i poduzete aktivnosti, obavljena je provjera provedbe danih preporuka. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer od 47 danih preporuka, sedam je provedeno, a 40 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
Varkom d.d., Varaždin	10	1	9
Termoplin d.d., Varaždin	10	1	9
Parkovi d.d., Varaždin	8	1	7
Gradska tržnica d.o.o. Varaždin	9	3	6
Čistoća d.o.o. Varaždin	10	1	9
Ukupno	47	7	40
% provedbe	100,0	14,9	85,1

#### Varkom d.d., Varaždin

##### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova Nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije i neovisnost.

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

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa.

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

- 1.3. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka je provedena. Direktor Društva je izabran putem javnog natječaja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad u Nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo je isplaćivalo nagradu za rad u Nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom neto iznosu 2.000,00 kn i članovima u iznosu 1.800,00 kn, bez obzira na broj održanih sjednica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

### 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

### 3.1. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.2. Nadzornom odboru je preporučeno 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.3. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.4. Preporučeno je radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je vanjskog revizora odabralo bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Termoplin d.d., Varaždin**

## 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova Nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uredilo kriterije i pravila imenovanja članova Nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je imenovati predsjednika Nadzornog odbora uz primjenu kriterija neovisnosti, odnosno osobe čije funkcije nisu nespojive.

Preporuka nije provedena. Predsjednica Nadzornog odbora je ujedno i voditeljica računovodstva i financija. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je izabrati osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Uprava društva-direktor izabran je tijekom 2015. Odlukom Nadzornog odbora i mandat mu traje do 17. travnja 2020. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. U rujnu 2016. donesene su izmjene i dopune Poslovnika o radu Nadzornog odbora kojima je utvrđeno da se uz poziv za sjednicu svakom članu dostavlja pisani materijal bitan za odlučivanje o pojedinim točkama dnevnog reda, prijedlog odluke te zapisnik s prethodne sjednice. Za sjednice Nadzornog odbora na kojima se razmatraju završni rezultati Uprava Društva dostavlja cjelokupnu dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a koja obuhvaća izvješće Uprave o stanju Društva, financijske izvještaje i bilješke te izvješće vanjskog revizora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad u Nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu te utvrditi nagradu za rad članova Nadzornog odbora odlukom Skupštine primjerenu poslovima koje obavlja član odbora i visini nagrade u drugim društvima s područja Županije.

Preporuka nije provedena. Skupština Društva donijela je u ožujku 2017. Odluku o visini neto naknade za rad članova nadzornog odbora za 2017. u iznosu 5.000,00 kn za predsjednika i 4.000,00 kn mjesečno za člana Nadzornog odbora. U lipnju 2018. Skupština je donijela Odluku o utvrđivanju i isplati naknade članovima Nadzornog odbora za 2018. prema kojoj je naknada utvrđena u iznosu 5.000,00 kn za predsjednika i 4.000,00 kn mjesečno za članove Nadzornog odbora. Nagrade su isplaćivane mjesečno bez obzira na broj održanih sjednica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Nadzornom odboru je preporučeno davati savjete i preporuke upravi.

Preporuka nije provedena. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Nadzornom odboru preporučeno je 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.

- 3.3. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je donio Odluku o isplati posebne nagrade direktoru Društva za 2016. i 2017. u iznosu 5,0 % neto dobiti, a koja je utvrđena Ugovorom zaključenim sa sadašnjim direktorom u travnju 2015. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo je za odabir neovisnog vanjskog revizora za 2017. prikupilo ponude slanjem upita za dostavu ponuda na pet adresa te za 2018. na sedam adresa. Skupština je na prijedlog Nadzornog odbora donijela odluke o imenovanju neovisnog vanjskog revizora za 2017. i 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Parkovi d.d., Varaždin**

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova Nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila imenovanja članova Nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.



- 1.3. Preporučeno je isplaćivati nagradu za rad u Nadzornom odboru po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Društvo je isplaćivalo nagradu za rad u Nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom iznosu 2.200,00 kn i članovima u iznosu 1.500,00 kn bez obzira na broj održanih sjednica. 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 je provedena. Grad Varaždin je u prosincu 2017. donio Odluku o ustrojstvu upravnih tijela Grada Varaždina. Prema navedenoj Odluci, Odjel za unutarnju reviziju obavlja, između ostalog, poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad Varaždin ima udjele i koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Nadzornom odboru je preporučeno 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Nadzornom odboru je preporučeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Gradska tržnica d.o.o., Varaždin**

### 1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

#### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost).

Preporuka nije provedena. Kriteriji za imenovanje članova Nadzornog odbora nisu doneseni u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka je provedena. Uprava je u siječnju 2017. donijela Odluku o obvezama Uprave prema Nadzornom odboru, a u listopadu 2018. Odluku o obvezama Uprave prema Nadzornom odboru i Skupštini Društva. Prema Odluci iz siječnja 2017., Uprava je obvezna Nadzornom odboru dostavljati tromjesečne financijske izvještaje o poslovanju Društva, financijski plan za narednu godinu, sazvati sjednicu i dostaviti dokumentaciju za nabavke i investicije veće od 100.000,00 kn te o tome dobiti suglasnost članova Nadzornog odbora, tražiti suglasnost članova Nadzornog odbora za odluke koje nisu u nadležnosti Uprave, a sve sukladno aktu o osnivanju Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti

#### 1.4. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju.

Preporuka nije provedena. Društvo je isplaćivalo nagradu za rad u Nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom iznosu 2.000,00 kn i članovima u iznosu 1.200,00 kn, bez obzira na broj održanih sjednica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.5. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka je provedena. Grad Varaždin je u prosincu 2017. donio Odluku o ustrojstvu upravnih tijela Grada Varaždina. Prema navedenoj Odluci, Odjel za unutarnju reviziju obavlja, između ostalog, poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad Varaždin ima udjele i koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

#### 2.1. Nadzornom odboru preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Nadzornom odboru preporučeno je pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva podnositi Skupštini.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva za 2016. i 2017. podnosio Skupštini. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Nadzornom odboru preporučeno je 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premije osiguranja, provizije i drugi primici).

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Čistoća d.o.o., Varaždin**

1. Preduvjeti za uspješan rad Nadzornog odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost).

Preporuka nije provedena. Kriteriji za imenovanje članova Nadzornog odbora nisu doneseni u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova Uprave.

Preporuka nije provedena. U pisanom obliku nisu utvrđeni kriteriji za imenovanje Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je članove Uprave izabirati na temelju javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Mandat upravi nije istekao (2014.-2019). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima Nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Društvo je isplaćivalo nagradu za rad u Nadzornom odboru predsjedniku i članovima u mjesečnom iznosu 700,00 kn, bez obzira na broj održanih sjednica. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka je provedena. Grad Varaždin je u prosincu 2017. donio Odluku o ustrojstvu upravnih tijela Grada Varaždina. Prema navedenoj Odluci, Odjel za unutarnju reviziju obavlja, između ostalog, poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad Varaždin ima udjele i koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan i uključiti Nadzorni odbor u proces strateškog planiranja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Nadzornom odboru je preporučeno pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Nadzornom odboru preporučeno je 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. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Nadzornom odboru preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o visini primitaka Uprave. 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/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske županije. Od 47 danih preporuka, sedam je provedeno, a 40 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:

- izabrala su osobu koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja
- uredila su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru
- podnosila su skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i
- ustrojila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.