



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

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 MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, studeni 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| SAŽETAK                         | 2 |
| I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA     | 3 |
| II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/15-10/43  
URBROJ: 613-22-19-58

Čakovec, 18. studeni 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 MEĐIMURSKE 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske 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 22. srpnja do 18. studeni 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 Međimurske županije. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec, Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec, Gradsko komunalno poduzeće Čakom d.o.o. Mihovljan i Gradsko komunalno poduzeće Pre-kom d.o.o. Prelog. Postupci revizije provedeni su od 30. studenoga 2015. do 1. ožujka 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- 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 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 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. Navedeno bi utjecalo 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 preduvjeta za uspješan rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 ocijene napredak u provedbi pojedine preporuke. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba i obavljen je uvid u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi, koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 21 dane preporuke, 12 provedeno, a devet 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 |
| Međimurje-plin d.o.o., Čakovec                    | 4                           | 0                  | 4           |
| Međimurske vode d.o.o., Čakovec                   | 5                           | 4                  | 1           |
| Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec             | 5                           | 4                  | 1           |
| Gradsko komunalno poduzeće Čakom d.o.o., Čakovec  | 3                           | 2                  | 1           |
| Gradsko komunalno poduzeće Pre-kom d.o.o., Prelog | 4                           | 2                  | 2           |
| Ukupno  | 21                          | 12                 | 9           |
| % provedbe  | 100,0                       | 57,1               | 42,9        |

#### Međimurje-plin d.o.o., Čakovec

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

##### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se urede pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se urede pitanja kvalifikacija i neovisnosti. Nadzorni odbor je u prosincu 2018. i lipnju 2019. sastavio prijedlog o izmijeni i dopuni Društvenog ugovora, u dijelu što se odnosi na uređivanje kriterija i mjerila imenovanja članova nadzornog odbora Društva. Skupština Društva na sjednici u lipnju 2019. nije raspravljala ni prihvatila navedeni prijedlog nadzornog odbora. Prema prijedlogu nadzornog odbora, za članove nadzornog odbora predviđena je minimalno srednja stručna sprema. Srednja stručna sprema za članove nadzornog odbora je prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. 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. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove 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. Nadzorni odbor je u prosincu 2018. i lipnju 2019. sastavio prijedlog o izmijeni i dopuni Društvenog ugovora, u dijelu što se odnosi na pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Skupština Društva u lipnju 2019. nije raspravljala o navedenom prijedlogu nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave. Nadzorni odbor je u prosincu 2018. i lipnju 2019. sastavio prijedlog o izmijeni i dopuni Društvenog ugovora, u dijelu što se odnosi na uređivanje pravila za imenovanje članova uprave u skladu s 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, 68/13, 110/15 i 40/19). Skupština Društva u lipnju 2019. nije raspravljala o navedenom prijedlogu nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, te nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

### **Međimurske vode d.o.o., Čakovec**

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se urede pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo je Izmjenama i dopunama Društvenog ugovora od lipnja 2016., propisalo posebne uvjete u vezi imenovanja članova nadzornog odbora, koji se odnose na kvalifikacije i neovisnost članova. Prema Društvenom ugovoru, za članove nadzornog odbora predviđena je minimalno srednja stručna sprema. Srednja stručna sprema za članove nadzornog odbora je prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. 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. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove u najboljem interesu Društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je izmjenama i dopunama Društvenog ugovora od lipnja 2016. za članove nadzornog odbora Društva, osim uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima, propisalo obvezu nepostojanja sukoba interesa u skladu s propisima koji uređuju sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju javnih dužnosti. Osim toga, svi članovi nadzornog odbora su podnijeli izjave o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je izmjenama i dopunama Društvenog ugovora iz lipnja 2016. odredbama članka 56., utvrdilo uvjete i kriterije za imenovanje članova uprave. Osim uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima, utvrđeni su uvjeti za člana uprave koji se odnose na stručnu spremu, odnosno završen najmanje diplomski sveučilišni studij tehničkog, ekonomskog ili pravnog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima, nepostojanje sukoba interesa u skladu s propisima koji uređuju sprječavanje sukoba interesa te izrađeni program rada za mandatno razdoblje od četiri godine. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u listopadu 2016. imenovalo unutarnjeg revizora, a u rujnu 2017. donijelo je Pravilnik o ustroju i popisu poslova i radnih mjesta, kojim je, između ostaloga, utvrđeno radno mjesto unutarnjeg revizora u okviru organizacijske jedinice Kvaliteta, sigurnost i unutarnja revizija. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je podnijeti nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je podnijela nadzornom odboru Godišnje izvješće Društva za 2018., u kojem su iskazani pokazatelji uspješnosti poslovanja, uključujući pokazatelje rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec**

### 1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se urede pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo je u rujnu 2019. predložilo osnivaču na usvajanje Pravilnik o uvjetima za obavljanje funkcije člana nadzornog odbora Društva, kojim su utvrđeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, kvalifikacija i neovisnost članova. Uz navedeni Pravilnik, predložen je i Upitnik, kojim se za svakog pojedinog člana utvrđuje ispunjavanje utvrđenih kriterija i pravila. Odlukom je, između ostaloga, utvrđeno da član nadzornog odbora Društva ima završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studiji ili da ima iskustvo vođenja, rukovođenja ili nadzora nad vođenjem poslova društva usporedive veličine i predmeta poslovanja te da ima iskustva na poslovima potrebno za obavljanje funkcije člana nadzornog odbora. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u travnju 2016. donijelo Pravilnik o upravljanju sukobom interesa članova nadzornog odbora, prema kojem su svi članovi nadzornog odbora obvezni podnijeti Izjavu o nepostojanju sukoba interesa i Izjavu o povjerljivosti podataka. Članovi nadzornog odbora Društva su potpisali navedene Izjave. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u rujnu 2019. usvojio Pravilnik o uvjetima za obavljanje funkcije člana uprave Društva, kojim su uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave, te je uz Pravilnik sastavljen Upitnik, kojim se utvrđuje ispunjavanje utvrđenih kriterija i pravila. Osim navedenoga, član uprave je obvezan nadzornom odboru Društva, za mandatno razdoblje, dostaviti program vođenja Društva s pripadajućom dokumentacijom. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Osnivač i vlasnik Društva Grad Čakovec ima ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju koja, između ostaloga, obavlja poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad ima udjele i koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je podnijeti nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je podnijela nadzornom odboru Izvješće o poslovanju i godišnjim financijskim izvještajima za 2018., u kojem su iskazani pokazatelji uspješnosti poslovanja, uključujući pokazatelje rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## **Gradsko komunalno poduzeće Čakom d.o.o.**

### 1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se uredi pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku pobliže uredilo potrebnu stručnost i radno iskustvo mjerodavno za obavljanje nadzora, kriterije po kojima je član prepoznat po svom djelovanju u široj društvenoj zajednici 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. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove 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 je provedena. Nadzorni odbor je u studenome 2016. i 2017. donio zaključke kojima je reguliran sukob interesa članova nadzornog odbora prema odredbama Društvenog ugovora i Poslovnika o radu nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora potpisali su Izjave kojim su uređena pravila za upravljanje sukobom interesa u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima te Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13 i 57/15). Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Osnivač i većinski vlasnik Društva, Grad Čakovec, ima ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju koja, između ostalog, obavlja poslove unutarnjih kontrola kod trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad ima udjele i koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### **Gradsko komunalno poduzeće Pre-kom d.o.o.**

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, na način da se urede pitanja kvalifikacija i neovisnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo je u ožujku 2019. donijelo Odluku o kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora Društva, kojom je propisalo posebne uvjete u vezi imenovanja članova nadzornog odbora. Prema navedenoj Odluci, za članove nadzornog odbora predviđena je minimalno srednja stručna sprema. Srednja stručna sprema za članove nadzornog odbora je prenisko postavljen zahtjev. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij. 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. Jedino tako mogu pružiti stručnu pomoć upravi mišljenjem i savjetom te biti u stanju obavljati poslove u najboljem interesu Društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Skupština Društva je u lipnju 2016. te u ožujku 2019. donijela Pravilnik i pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Za članove nadzornog odbora Društva, osim uvjeta propisanih odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o sprječavanju sukoba interesa, navedenim unutarnjim aktima propisana je obveza nepostojanja sukoba interesa te druge mjere i postupci za sprječavanje sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti. Osim toga, svi članovi nadzornog odbora su podnijeli izjave o nepostojanju sukoba interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisani su kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, prema kojima Društvo nema obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, te nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je podnijeti nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je podnijela nadzornom odboru Izvješće o poslovanju i godišnjim financijskim izvještajima za 2018., u kojem su iskazani pokazatelji uspješnosti poslovanja, uključujući pokazatelje rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 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 Međimurske županije. Od 21 preporuke, provedeno je 12, a nije provedeno devet preporuka. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak.

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

- donijela su akte kojima su u pisanom obliku uređena pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornih odbora
- uredila su kriterije i pravila imenovanja članova uprave
- ustrojila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru i
- podnijela su nadzornim odborima izvješća o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.