



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

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
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, studeni 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA:041-01/16-10/13
URBROJ: 613-17-19-63

Šibenik, 14. studenoga 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
ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske 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 12. lipnja do 14. studenoga 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije. Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 17. lipnja 2016. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Gradska čistoća d.o.o., Šibenik, Bikarac d.o.o., Šibenik, Čempresi d.o.o., Šibenik, Komunalno poduzeće d.o.o., Knin i Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin. Temeljem Ugovora o pripajanju društva Zelenilo d.o.o. Šibenik društvu Gradska čistoća d.o.o. Šibenik iz studenoga 2017. te sukladno odlukama skupština navedenih društava i promjenama Izjave o osnivanju iz prosinca 2017., društvu Gradska čistoća d.o.o. Šibenik pripojeno je društvo Zelenilo d.o.o. Šibenik te je izmijenjen naziv društva u Zeleni grad Šibenik d.o.o.

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, obavljene 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 je od 68 danih preporuka, 21 provedena, a 47 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
Zeleni grad Šibenik d.o.o.	11	5	6
Bikarac d.o.o., Šibenik	12	8	4
Čempresi d.o.o., Šibenik	14	2	12
Komunalno poduzeće d.o.o., Knin	15	3	12
Čistoća i zelenilo d.o.o., Knin	16	3	13
Ukupno	68	21	47
% provedbe	100,0	30,9	69,1

Zeleni grad Šibenik d.o.o.

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Preporučeno je u pisanom obliku definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Izjavom o osnivanju društva iz studenoga 2017., definirane su zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost.

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora nisu doneseni u pisanom obliku. Društvo je 24. listopada 2019. uputilo dopis Skupštini da u pisanom obliku uredi kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je 23. listopada 2019. donijelo Pravila upravljanja sukobom interesa, kojima se u cilju dosljedne primjene Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11,012/12, 126/12, 48/13 i 57/15), pobliže uređuju mjere i postupci za sprječavanje sukoba interesa između Društva, Uprave, rukovoditelja i zaposlenika Društva, članova Skupštine i Nadzornog odbora.

Navedenim Pravilima određeno je da su se navedene osobe obvezne ponašati savjesno, odgovorno, etično i bez osobnog interesa; u obavljanju poslova imovinu, sredstva za rad i financijska sredstva koristiti u svrhu za koju su namijenjena; ne obavljati poslove u drugim Društvima čija je djelatnost u konkurentnom odnosu s djelatnošću Društva; u postupku javne nabave roba, radova i usluga članovi Povjerenstva za provedbu postupaka javne nabave ne mogu biti Uprava, članovi Skupštine i Nadzornog odbora Društva i druge osobe ukoliko postoji imovinski ili osobni interes s ponuditeljem; zaposlenici i druge ovlaštene osobe ne smiju primati darove od osoba s kojima su u poslovnom odnosu te svaka osoba koja ima saznanja o tome da je netko od osoba na koje se primjenjuju Pravila počinio sukob interesa, obvezna je o tome prijaviti Upravi i Nadzornom odboru Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima Nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u neto iznosu 1.276,00 kn, a ne po održanim sjednicama. Nadzorni odbor održao je 22 sjednice od početka 2016. do konca 2018. Društvo je 24. listopada 2019. uputilo dopis Skupštini da se nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćuju po održanim sjednicama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), kojima je, između ostalog, propisano da su 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 je koncem 2018. imalo 170 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 34.945.801,00 kn. Društvo navodi da poslove unutarnje revizije za njih treba provoditi Grad Šibenik te je u listopadu 2016. zatražilo od Grada Šibenika da za njega obavlja unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je ocjenjivati i pratiti provedbu strateškog plana.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je 23. rujna 2019. prihvatio Strateški plan Društva za 2019. - 2021. te je na sjednici od 25. listopada 2019. raspravljao o jednom od strateških ciljeva i aktivnostima Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je podnositi Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije podnosio Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je 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. Na sjednicama Nadzornog odbora usvojena su izvješća o godišnjem poslovanju društva te je raspravljano o redovnom poslovanju društva. Provedbu preporuke potrebno je pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici od 25. listopada 2019. obavio kontrolu poslovnih aktivnosti vezanih uz kontrolu ulaznih računa i druge dokumentacije za nabavu rezervnih dijelova te izlaznih računa i druge dokumentacije za prikupljanje miješanog komunalnog otpada. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 3.4. Preporučeno je Nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici od 25. listopada 2019. raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave te zaključio da je visina primitaka Uprave primjerena. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Društvo nije vanjskog revizora biralo na temelju javnog natječaja. Vanjski revizor izabran je izravno na temelju jedne ponude na prijedlog Nadzornog odbora i odluke Skupštine. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Bikarac d.o.o., Šibenik

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost.

Preporuka nije provedena. U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je 23. listopada 2019. donijelo Pravila upravljanja sukobom interesa, kojima se u cilju dosljedne primjene Zakona o sprječavanju sukoba interesa, pobliže uređuju mjere i postupci za sprječavanje sukoba interesa između Društva, Uprave, rukovoditelja i zaposlenika Društva, članova Skupštine i Nadzornog odbora.

Navedenim Pravilima određeno je da su se navedene osobe obvezne ponašati savjesno, odgovorno, etično i bez osobnog interesa; u obavljanju poslova imovinu, sredstva za rad i financijska sredstva koristiti u svrhu za koju su namijenjena; ne obavljati poslove u drugim Društvima čija je djelatnost u konkurentnom odnosu s djelatnošću Društva; u postupku javne nabave roba, radova i usluga članovi Povjerenstva za provedbu postupaka javne nabave ne mogu biti Uprava, članovi Skupštine i Nadzornog odbora Društva i druge osobe ukoliko postoji imovinski ili osobni interes s ponuditeljem; zaposlenici i druge ovlaštene osobe ne smiju primati darove od osoba s kojima su u poslovnom odnosu te svaka osoba koja ima saznanja o tome da je netko od osoba na koje se primjenjuju Pravila počinio sukob interesa, obvezna je o tome prijaviti Upravi i Nadzornom odboru Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima Nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u neto iznosu 1.276,00 kn, a ne po održanim sjednicama. Nadzorni odbor održao je 16 sjednica od početka 2016. do konca 2018. 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. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka je provedena. U prosincu 2016. donesen je strateški plan za razdoblje od 2017. do 2019. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor uključen je u procese strateškog planiranja. Strateški plan prihvaćen je na sjednici nadzornog odbora iz ožujka 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je Nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka je provedena. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravljano je o strateškim odlukama društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je Nadzornom odboru ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova.

Preporuka je provedena. Na sjednicama nadzornog odbora raspravljano je o provedbi strateških ciljeva Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. Preporučeno je Nadzornom odboru podnositi Skupštini pisana izvješća o obavljenim nadzorima vođenja poslova Društva.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor podnio je Skupštini Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva za 2018. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.2. Preporučeno je Nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor je u svibnju 2019. usvojio Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja Društva za 2018., u kojem navodi da prihvaća Godišnje izvješće o poslovanju Društva i Financijsko izvješće te da Društvo posluje u skladu s poslovnim knjigama i prikazuje istiniti financijski položaj Društva na koncu 2018. Iz navedenog Izvješća nije vidljivo koje poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva je Nadzorni odbor pregledao i ispitao. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je u lipnju 2019. obavio kontrolu poslovne aktivnosti prihvata otpada od trgovačkog društva te je pregledana pripadajuća dokumentacija i način obavljanja navedene djelatnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3.4. Preporučeno je Nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je 31. listopada 2019. raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave te zaključio da je visina primitaka Uprave - Direktora Društva primjerena veličini i važnosti te obimu poslova i zadataka. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Čempresi d.o.o., Šibenik

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Preporučeno je u pisanom obliku definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. U studenome 2016. donesen je Poslovnik o radu nadzornog odbora kojim su definirane zadaće, ovlasti i odgovornosti Nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost.

Preporuka nije provedena. U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora s obzirom na kvalifikacije i neovisnost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa za članove Nadzornog odbora. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora, uređeno je, između ostalog, da je član Nadzornog odbora, koji u obavljanju svoje profesionalne djelatnosti stupa u pravni odnos s Društvom, dužan u ispunjenju svoje obveze iz tog odnosa postupati s povećanom pažnjom, pri čemu ne smije koristiti svoje svojstvo člana Nadzornog odbora radi stjecanja posebnih pogodnosti koje ne proizlaze iz tog svojstva. Nadalje, uređeno je da članovi Nadzornog odbora ne smiju u javnosti isticati svoje članstvo u Nadzornom odboru radi stjecanja nedopuštenih, osobnih ili profesionalnih koristi koje mogu štetiti ugledu i drugim interesima društva. 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. Poslovníkom o radu nadzornog odbora u pisanom obliku uređene su vrste, rokovi i načini dostavljanja informacija i dokumenata za rad Nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

1.5. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanim sjednicama.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad članovima Nadzornog odbora isplaćivana je mjesečno u neto iznosu 1.276,00 kn, a ne po održanim sjednicama. Nadzorni odbor održao je 17 sjednica od početka 2016. do konca 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornog odbora

2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Strateški plan nije donesen. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravljano je o redovnom poslovanju i pravcima razvoja društva, a nije razmatrano donošenje strateškog plana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je Nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.4. Preporučeno je Nadzornom odboru ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. Preporučeno je Nadzornom odboru podnositi Skupštini pisana izvješća o obavljenim nadzorima vođenja poslova društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije podnosio Skupštini pisana izvješća o obavljenim nadzorima vođenja poslova Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.2. Preporučeno je Nadzornom odboru 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. Na sjednicama Nadzornog odbora usvojena su izvješća o godišnjem poslovanju društva te je raspravljano o redovnom poslovanju društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.3. 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.

3.4. Preporučeno je Nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

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

Komunalno poduzeće d.o.o., Knin

1. Preuvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije nisu uređena u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je imenovati predstavnika zaposlenika u Nadzorni odbor.

Preporuka je provedena. Imenovan je predstavnik zaposlenika u Nadzorni odbor u kolovozu 2017. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u srpnju 2016. donijelo Pravila upravljanja sukobom interesa, kojima se u cilju dosljedne primjene Zakona o sprječavanju sukoba interesa, pobliže uređuju mjere i postupci za sprječavanje sukoba interesa između Društva, Uprave, rukovoditelja i zaposlenika Društva, članova Skupštine i Nadzornog odbora. Navedenim Pravilima određeno je da su se navedene osobe obvezne ponašati savjesno, odgovorno, etično i bez osobnog interesa; u obavljanju poslova imovinu, sredstva za rad i financijska sredstva koristiti u svrhu za koju su namijenjena; ne obavljati poslove u drugim Društvima čija je djelatnost u konkurentnom odnosu s djelatnošću Društva; u postupku javne nabave roba, radova i usluga članovi Povjerenstva za provedbu postupaka javne nabave ne mogu biti Uprava, članovi Skupštine i Nadzornog odbora Društva i druge osobe ukoliko postoji imovinski ili osobni interes s ponuditeljem; zaposlenici i druge ovlaštene osobe ne smiju primati darove od osoba s kojima su u poslovnom odnosu te svaka osoba koja ima saznanja o tome da je netko od osoba na koje se primjenjuju Pravila počinio sukob interesa, obvezna je o tome prijaviti Upravi i Nadzornom odboru Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je izabrati osobe koje će voditi poslove Društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je imenovala Upravu odnosno Direktora izravno, bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. 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. Poslovníkom o radu nadzornog odbora iz srpnja 2017. uređene su obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju. 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.

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

Preporuka nije provedena. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravljano je o redovnom poslovanju, a nije razmatrano donošenje strateškog plana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.3. Preporučeno je ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.4. Preporučeno je Nadzornom odboru davati savjete i preporuke Upravi.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije davao savjete i preporuke Upravi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

3.1. Preporučeno je pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje Društva.

Preporuka nije provedena. U travnju 2018. doneseno je Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova i rezultatima ispitivanja godišnjih financijskih izvješća, izvješća o stanju Društva i prijedloga odluke o raspodjeli dobiti društva u 2017., kojim je utvrđeno da su godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama te da godišnje financijsko izvješće pokazuje ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva. Također, navedeno je da je Nadzorni odbor u tijeku poslovne godine razmatrao izvješća Uprave o poslovnom stanju Društva. Iz navedenog izvješća nije vidljivo koje poslovne knjige, financijska dokumentacija i drugi dokumenti koji se odnose na poslovanje Društva su bili pregledani i ispitani. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.2. 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. Preporučeno je Nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

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

- 3.4. Preporučeno je zaključivati ugovor o radu s Direktorom u skladu s Izjavom o osnivanju.

Preporuka nije provedena. Skupština je u kolovozu 2017. donijela odluku o imenovanju Uprave odnosno Direktora. Nadzorni odbor nije zaključio ugovor o radu s Direktorom kako je utvrđeno Izjavom o osnivanju. Društvo obrazlaže da je Izjavom o osnivanju Društva utvrđeno da mandat Direktora traje četiri godine te da nije zaključen ugovor o radu s obzirom da se radi o točno određenom vremenu, čiji je prestanak unaprijed utvrđen objektivnim razlogom koji je opravdan rokom, uzimajući u obzir i odredbe Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), koje se odnose na trajanje ugovora o radu na određeno vrijeme. Nadalje, navodi da direktor ili član uprave ne moraju imati ugovore o radu, nego poslove mogu obavljati temeljem ugovora obveznog prava odnosno ugovora o obvezama, ovlastima, odgovornosti i plaći člana uprave - direktora te da se stoga kod reguliranja prava i obveza između društva i direktora društva primjenjuju odredbe 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), Izjave o osnivanju društva i općih akata društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor za 2016., 2017. i 2018. nije izabran putem javnog natječaja, nego na temelju tri prikupljene ponude, prijedloga stručnog povjerenstva za provedbu jednostavne nabave i odluka predsjednika Skupštine za 2016. i 2017. odnosno Direktora za 2018. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Čistoća i zelenilo d.o.o. Knin

1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije.

Preporuka nije provedena. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora s obzirom na kvalifikacije nisu uređena u pisanom obliku. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je imenovati predstavnika zaposlenika u Nadzorni odbor.

Preporuka je provedena. Imenovan je predstavnik zaposlenika u Nadzorni odbor u rujnu 2016. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u kolovozu 2016. donijelo Pravila upravljanja sukobom interesa.

Navedenim Pravilima određeno je da su se navedene osobe obvezne ponašati savjesno, odgovorno, etično i bez osobnog interesa; u obavljanju poslova imovinu, sredstva za rad i financijska sredstva koristiti u svrhu za koju su namijenjena; ne obavljati poslove u drugim Društvima čija je djelatnost u konkurentnom odnosu s djelatnošću Društva; u postupku javne nabave roba, radova i usluga članovi Povjerenstva za provedbu postupaka javne nabave ne mogu biti Uprava, članovi Skupštine i Nadzornog odbora Društva i druge osobe ukoliko postoji imovinski ili osobni interes s ponuditeljem; zaposlenici i druge ovlaštene osobe ne smiju primati darove od osoba s kojima su u poslovnom odnosu te svaka osoba koja ima saznanja o tome da je netko od osoba na koje se primjenjuju Pravila počinio sukob interesa, obvezna je o tome prijaviti Upravi i Nadzornom odboru Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je izabrati osobe koje će voditi poslove Društva putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Skupština je imenovala Upravu odnosno Direktora izravno, bez provođenja javnog natječaja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. 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. Poslovníkom o radu Nadzornog odbora iz studenoga 2016., uređene su obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

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

Preporuka nije provedena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Strateški plan nije donesen. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije uključen u proces strateškog planiranja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je Nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je Nadzornom odboru aktivno sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije aktivno sudjelovalo u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.6. Preporučeno je Nadzornom odboru davati savjete i preporuke Upravi.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije davao savjete i preporuke Upravi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Kontrolna zadaća nadzornog odbora

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

Preporuka nije provedena. U travnju 2019. doneseno je Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova i rezultatima ispitivanja godišnjih financijskih izvješća, izvješća o stanju Društva i prijedloga odluke o raspodjeli dobiti društva u 2018., kojim je utvrđeno da su godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama te da godišnje financijsko izvješće pokazuje ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva. Također, navedeno je da je Nadzorni odbor u tijeku poslovne godine razmatrao izvješća Uprave o poslovnom stanju Društva. Iz navedenog izvješća nije vidljivo koje poslovne knjige, financijska dokumentacija i drugi dokumenti koji se odnose na poslovanje Društva su bili pregledani i ispitani. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. 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.

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

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

- 3.4. Preporučeno je zaključivati ugovor o radu s Direktorom u skladu s Izjavom o osnivanju.

Preporuka nije provedena. Skupština je u kolovozu 2017. donijela odluku o imenovanju Uprave odnosno Direktora. Nadzorni odbor nije zaključio ugovor o radu s Direktorom kako je utvrđeno Izjavom o osnivanju.

Društvo navodi da je Izjavom o osnivanju Društva utvrđeno da mandat Direktora traje četiri godine te da nije zaključen ugovor o radu s obzirom da se radi o točno određenom vremenu, čiji je prestanak unaprijed utvrđen objektivnim razlogom koji je opravdan rokom, uzimajući u obzir i odredbe Zakona o radu, koje se odnose na trajanje ugovora o radu na određeno vrijeme. Nadalje, navodi da direktor ili član uprave ne moraju imati ugovore o radu, nego poslove mogu obavljati temeljem ugovora obveznog prava odnosno ugovora o obvezama, ovlastima, odgovornosti i plaći člana uprave - direktora te da se stoga kod reguliranja prava i obveza između društva i direktora društva primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima, Izjave o osnivanju društva i općih akata društva. 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 Šibensko-kninske županije. Od 68 danih preporuka, 21 je provedena, a 47 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:

- definirala su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora
- uredila su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru
- imenovala su predstavnike zaposlenika u nadzorni odbor
- uredila su pravila za upravljanje sukobom interesa
- donijela su strateški plan
- uključila su nadzorni odbor u procese strateškog planiranja
- ocjenjivala su ranije donesene strateške odluke
- ocjenjivala su i pratila provedbe strateških planova
- zahtijevala su obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine
- raspravljala su o primjerenosti visine primitaka uprave.