



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

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 ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, lipanj 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/16-10/6  
URBROJ: 613-03-19-39

Zagreb, 19. lipnja 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 ZAGREBAČKE 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 Zagrebačke županije.

Revizija 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 11. veljače do 19. lipnja 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 Zagrebačke županije. Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 20. lipnja 2016.

Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Zagrebačke županije: Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Vrbovec, VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica, Ivaplin d.o.o., Ivanić-Grad, Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o., Ivanić-Grad i Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko.

Ciljevi revizije bili su utvrditi:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da su nadzorni odbori trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom učinkovito nadzirali vođenje poslova društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te kontrolnu zadaću nadzornih odbora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. 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.

Tijekom 2016. kod dva od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom došlo je do statusnih promjena. Društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. su, na temelju ugovora o pripajanju, pripojena društvu Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. te su u kolovozu 2016. brisana iz sudskog registra. Pravilnikom o radu društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. iz srpnja 2017., pripojena društva su ustrojena kao poslovne jedinice društva Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o. (poslovna jedinica Ivanić-Grad i poslovna jedinica Vrbovec).

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

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su trgovačka društva od 33 dane preporuke provela šest, a nisu provela 27 preporuka.

## 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
VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica	11	0	11
Ivaplin d.o.o., Ivanić-Grad	15	4	11
Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko	7	2	5
Ukupno	33	6	27
% provedbe	100,0	18,2	81,8

### **VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica**

#### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji). 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 u pisanom obliku nije uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.3. Preporučeno je imenovati članove nadzornog odbora s odgovarajućim stručnim kvalifikacijama i potrebnim iskustvom s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Preporuka nije provedena. Pojedini članovi nemaju primjerene stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

##### 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja člana uprave - direktora.

Preporuka nije provedena. Početkom prosinca 2017. skupština društva donijela je odluku o promjeni izjave o osnivanju u dijelu koji se odnosi na broj članova uprave.

Prema izmijenjenoj izvaji o osnivanju, uprava se sastoji od jednog do dva člana (član uprave-direktor ili dva člana od kojih se jedan imenuje za predsjednika uprave) Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila imenovanja članova uprave društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je naknade za rad članova nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu.

Preporuka nije provedena. Prema zaključku skupštine društva iz 2005., članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn, zamjeniku predsjednika nadzornog odbora u iznosu 1.200,00 kn te predsjedniku nadzornog odbora u iznosu 1.400,00 kn. Tijekom 2017. održano je pet, a tijekom 2018. četiri sjednice nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzorni odbor uključiti u strateško planiranje.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije sudjelovao u strateškom planiranju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je nadzorni odbor uključiti u oblikovanje razvojnih planova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije sudjelovao u oblikovanju razvojnih planova.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju te 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. 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 društva.

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

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor za 2018. izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju tri prikupljene ponude.

Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### **Ivaplin d.o.o., Ivanić-Grad**

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. Skupština društva je, nakon pribavljene suglasnosti članova društva, u travnju 2019. donijela odluku o izmjenama i dopunama društvenog ugovora. Prema članku 25. izmijenjenog društvenog ugovora, društvo ima nadzorni odbor od pet članova, od kojih članovi društva predlažu tri člana, jednog imenuju i opozivaju radnici društva, a o izboru petog člana odluku donosi skupština jednoglasno. Određeno je da članovi nadzornog odbora koje izabire i imenuje skupština moraju ispunjavati propisane uvjete za izbor članova nadzornog odbora iz članka 255. Zakona o trgovačkim društvima, uvjete iz posebnih propisa koji uređuju izbor i imenovanje za djelatnost koja je predmet poslovanja društva te uvjet nepostojanja sukoba interesa u skladu s posebnim propisima koji uređuju sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju javnih dužnosti. Nadalje, određeno je da član nadzornog odbora kojega odlukom izabire skupština jednoglasno (peti član), osim navedenih kriterija, mora imati završen diplomski sveučilišni ili s njim izjednačen studij te najmanje deset godina radnog iskustva stečenog na rukovodećem položaju u energetsom sektoru.

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 za sve članove nadzornog odbora 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. Minimalni zahtjev u pogledu stručnosti trebao bi biti završen diplomski studij.

Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Odredbom članka 25. izmijenjenog društvenog ugovora određeno je da je jedan od kriterija za izbor i imenovanje članova nadzornog odbora ispunjavanje uvjeta nepostojanja sukoba interesa u skladu s posebnim propisima koji uređuju sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju javnih dužnosti. Društvo u pisanom obliku nije utvrdilo osobine koje članove nadzornog odbora čine neovisnim u odnosu na predmet odlučivanja, situacije koje uključuju odnose ili okolnosti koje se obično prepoznaju kao one koje mogu prouzročiti značajan sukob interesa (povezanost članova nadzornog odbora s drugim društvima i osobama s kojima imaju bliske odnose ili poslovima koji mogu utjecati na donošenje odluka na temelju interesa ili sklonosti koji se nužno ne podudaraju s interesima društva) i druga pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u nadzorni odbor imenovati predstavnika zaposlenika i njegovo imenovanje urediti društvenim ugovorom.

Preporuka je provedena. Predstavnik zaposlenika imenovan je u nadzorni odbor u svibnju 2018. Imenovanje predstavnika zaposlenika u nadzorni odbor uređeno je izmjenama i dopunama društvenog ugovora iz travnja 2019. prema kojem jednog člana nadzornog odbora imenuju i opozivaju radnici društva u skladu s odredbama Zakona o radu. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti vrstu, rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo vrstu, rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Preporučeno je nadzorni odbor uključiti u strateško planiranje.

Preporuka nije provedena jer društvo nije donijelo strateški plan poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je nadzorni odbor uključiti u oblikovanje razvojnih planova.

Preporuka nije provedena jer društvo tijekom 2017. i 2018. nije donosilo razvojne planove. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je nadzornom odboru ocjenjivati ranije donesene strateške odluke te pratiti provedbu strateških odluka koje donosi uprava.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2017. i 2018., osim rasprava o tijeku provedbe predstečajne nagodbe te o problemu održavanja zastarjele plinske mreže, nadzorni odbor o drugim strateškim odlukama nije raspravljao niti je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je nadzornom odboru pratiti provedbu strateških i razvojnih planova.



Preporuka nije provedena jer društvo nije donijelo strateški plan poslovanja i razvojne planove. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.5. Preporučeno je nadzornom odboru pratiti provedbu programa rada.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je sudjelovao u praćenju i provedbi programa rada, odnosno planova poslovanja. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

2.6. Društvu je preporučeno donositi godišnje planove poslovanja koji će sadržavati planirane aktivnosti društva.

Preporuka je provedena. Doneseni su planovi poslovanja za 2017. i 2018. koji sadrže opise planiranih aktivnosti društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. Preporučeno je upravi društva izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.

Preporuka je provedena. Uprava je u okviru realizacije plana poslovanja izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. 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 nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.3. Preporučeno je nadzornom odboru sastavljati i skupštini društva podnositi pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije sastavljao niti podnosio pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3.4. Preporučeno je nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave društva.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave 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 izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju prikupljene jedne ponude. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko**

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

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

Preporuka nije provedena. Društvo u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa. U siječnju 2017. donesena su Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Pravila sadrže odredbe prema kojima članom nadzornog odbora ne mogu biti dužnosnici iz članka 3. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15) te je svaki član nadzornog odbora, nakon izbora dužan ispuniti i potpisati Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa. Društvo je dužno na svojoj mrežnoj stranici redovito objavljivati i ažurirati popis poslovnih subjekata s kojima se ne smije stupiti u poslovni odnos. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

#### 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo rokove i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je naknade za rad članova nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Prema odluci osnivača društva iz srpnja 2015., predsjedniku nadzornog odbora isplaćivana je mjesečna naknada u iznosu 600,00 kn neto, a članovima nadzornog odbora isplaćivana je naknada za rad u iznosu 150,00 kn neto po održanoj sjednici. Tijekom 2017. održane su dvije, a tijekom 2018. tri sjednice nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

#### 2.1. Preporučeno je nadzorni odbor uključiti u oblikovanje razvojnih planova.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju razvojnih planova društva.

Sudjelovao je u oblikovanju Plana restrukturiranja društva od 2016. do 2020. Tijekom 2017. i 2018. Nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju planova poslovanja i drugih razvojnih planova. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

### 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

#### 3.1. Preporučeno je nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koje se odnose na poslovanje društva.

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

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

Preporuka nije provedena. Neovisni vanjski revizor izabran je bez provedenog javnog natječaja na temelju prikupljene jedne ponude. Društvo je trebalo uputiti poziv za dostavu ponuda većem broju ponuditelja i/ili ga objaviti na mrežnoj stranici. 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 Zagrebačke županije. Od 33 dane preporuke, šest je provedeno, a 27 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:

- društvo je uredilo u pisanom obliku pravila za upravljanje sukobom interesa
- u nadzorni odbor imenovan je predstavnik zaposlenika i njegovo imenovanje uređeno društvenim ugovorom
- nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u oblikovanju razvojnih planova
- nadzorni odbor je sudjelovao u praćenju i provedbi programa rada
- društvo je donosilo godišnje planove poslovanja koji sadrže opise planiranih aktivnosti društva
- uprava je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.