



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RAD NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA  
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, srpanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V	NALAZ	13
VI	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/15-10/36  
URBROJ: 613-21-16-27

Dubrovnik, 4. srpnja 2016.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI**  
**RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA**  
**LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU DUBROVAČKO-**  
**NERETVANSKE ŽUPANIJE**

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 Dubrovačko-neretvanske županije.

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

Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2015. do 4. srpnja 2016.

## I. PREDMET REVIZIJE

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2006. donijela *Strateški okvir za razvoj 2006.-2013.* Njime je, uz drugo, predviđeno promicati najviše standarde korporativnog upravljanja, pri čemu uvođenje najviših standarda korporativnog upravljanja ne smije biti ograničeno samo na tvrtke čije su dionice uvrštene na burzama. Ocijenjeno je kako je nužno ojačati Upravu Ministarstva financija zaduženu za praćenje rezultata javnih poduzeća na takav način koji će rezultirati poboljšanjem upravljanja javnim poduzećima. Spomenuta se uprava, uz drugo, treba brinuti za primjenu OECD-ovih načela korporativnog upravljanja u državnim poduzećima i davati potporu za uvođenje istih principa poslovanja u poduzećima u vlasništvu lokalne vlasti. Prema definiciji OECD-a (Organisation for Economic Cooperation and Development), korporativno upravljanje čini skup odnosa između menadžmenta, uprave, nadzornog odbora, dioničara i ostalih zainteresiranih strana. Korporativno upravljanje također predstavlja strukturu unutar koje se postavljaju ciljevi trgovačkog društva, kao i načini postizanja tih ciljeva i praćenje rezultata. Dobro korporativno upravljanje treba biti poticaj nadzornom odboru, upravi i menadžmentu u ostvarivanju ciljeva koji su u interesu trgovačkog društva i dioničara i olakšati im učinkovito praćenje. Postojanje učinkovitoga korporativnog upravljanja unutar pojedinog trgovačkog društva i cjelokupnog gospodarstva pomaže osigurati stupanj povjerenja potreban za pravilno funkcioniranje tržišne ekonomije.

Nadalje, *Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020.* (Narodne novine 26/15) ističe kako opći principi dobrog upravljanja i organizacije, koji podrazumijevaju odgovornost, učinkovitost, transparentnost, otvorenost, participativnost, osjetljivost i pravičnost institucija u sustavu predstavljaju smjernicu za efikasnu prevenciju i način sprječavanja korupcije. Također ističe kako je primjena antikorupcijskih preventivnih mehanizama, uz drugo, potrebna posebno kod trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele kod imenovanja članova nadzornih odbora i uprava. U tom kontekstu su planirane pojačane aktivnosti u cilju jačanja transparentnosti na razini trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele.

Prema 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 i 110/15), uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora uređena je odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima propisano je u kojim slučajevima društvo s ograničenom odgovornošću mora imati nadzorni odbor.

Nadzorni odbor ima funkcije kontrole, nadgledavanja i praćenja poslovanja. Nadzorni odbor ima stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću ulogu. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima nadzorni odbor štiti interese dioničara i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzire poslovanje društva i rad uprave, bira članove uprave, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu.

Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih skupina (zaposlenici, kupci, dobavljači, lokalna zajednica) te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana. Povezujuća uloga nadzornog odbora odnosi se na održavanje formalnih i neformalnih odnosa s interesno-utjecajnim skupinama.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2014. i 2015. S obzirom da se radi o društvima koja su osnovale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prisutan je interes javnosti. Članovi nadzornog odbora trebaju imati potrebno znanje, stručnost i iskustvo. Uz to, trebaju biti slobodni od sukoba interesa, neovisni i nepristrani. Trebaju imati kolektivno znanje o svakoj materijalno važnoj financijskoj aktivnosti koju društvo namjerava poduzeti te dovoljno znanja i vještina potrebnih za učinkoviti nadzor nad upravljanjem. Smatra se da sukob interesa postoji kada su članovi uprave i nadzornog odbora izravno ili neizravno poslovno, obiteljski ili na neki drugi način povezani s osobama izvan društva, a ta povezanost može utjecati na njihovu prosudbu ili odluku o pitanju važnom za društvo. Neovisnost je nepostojanje bilo kakvog materijalnog sukoba interesa. Neovisnost i nepristranost članova nadzornih odbora osobito su neophodne za cjelovitost financijskog i nefinancijskog izvješćivanja, imenovanje članova uprave, te plaće, naknade i druge nagrade članovima nadzornog odbora, uprave, višeg menadžmenta i ključnih izvršitelja. Jednako tako, pri izboru osoba kojima se povjerava vođenje društva ne bi trebalo biti prihvatljivo mjerilo političke pripadnosti, nego isključivo sposobnost, stručnost i etičnost.

Na području Dubrovačko-neretvanske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posluje 30 trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti. Osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, na području Dubrovačko-neretvanske županije posluje i 26 trgovačkih društava koja su u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a osnovana su za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, poslovno savjetovanje, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta, zračni promet, privez i odvez brodova, ukrcaj i iskrcaj roba u lukama, za djelatnost marina, nautički turizam, trgovinu i ugostiteljstvo, održavanje zgrada i prodaju stanova, razvoj poduzetništva i posredničke usluge, radijske djelatnosti, gospodarenje otpadom i druge slične djelatnosti.

Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije i to: Dubrovnik ceste d.d. za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta, Neretvansko-Pelješko-Korčulansko-Lastovsko-Mljetski vodovod d.o.o. (dalje u tekstu: NPKLM vodovod d.o.o.), Vodovod Dubrovnik d.o.o. za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku i Čistoća Metković d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti. Posljednjih šest godina u navedenim društvima nije obavljena revizija poslovanja, a s obzirom da pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspoložu značajnom vrijednošću imovine, revizijom su obuhvaćena navedena društva.

Društvo Dubrovnik ceste d.d. je nastalo preoblikovanjem društva Dubrovnik ceste d.o.o. Društvo Dubrovnik ceste d.o.o. je pravni sljednik javnog poduzeća Hrvatske ceste, a osnovala ga je u 1997. Dubrovačko-neretvanska županija na temelju odredbi Zakona o javnim cestama (Narodne novine 100/96). Društvo Dubrovnik ceste d.d. je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 7. siječnja 2002. Osnovna djelatnost društva je redovno i izvanredno održavanje i zaštita javnih cesta, a obavlja se na području Dubrovačko-neretvanske županije. U funkciji osnovne djelatnosti društvo se bavi poslovima niskogradnje, proizvodnje asfalta i drugim srodnim djelatnostima. Temeljni kapital iznosi 13.295.200,00 kn. Sve dionice su u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije. Prema veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Tijela upravljanja su uprava, nadzorni odbor i skupština.

Skupštinu čini jedini dioničar Dubrovačko-neretvanska županija. Nadzorni odbor ima sedam članova od kojih je šest imenovala skupština društva, a sedmog su izabrali zaposlenici društva. Direktor je Roberto Krile. Koncem 2014. društvo je imalo 135 zaposlenika.

Društvo NPKLM vodovod d.o.o. je pravni sljednik Komunalnog poduzeća za izgradnju regionalnog vodovoda Neretva-Pelješac-Korčula-Lastovo kojeg je u 1974. osnovala bivša općina Korčula. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u rujnu 1997. Djelatnosti društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Upisani temeljni kapital iznosi 160.074.000,00 kn. Temeljni kapital je podijeljen na 12 poslovnih udjela, od čega gradu Korčuli pripada 21,0 %, općini Orebić 14,0 %, općini Vela Luka 12,0 %, gradu Metkoviću 12,0 %, općini Blato 11,0 %, općini Ston 9,0 %, općini Lastovo 8,0 %, gradu Opuzenu 4,0 %, općini Mljet 3,0 %, općini Kula Norinska 2,0 %, općini Slivno 2,0 % i općini Smokvica 2,0 %. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su uprava, nadzorni odbor i skupština. Skupštinu čine svi članovi društva koji imaju poslovne udjele (grad Korčula, općina Orebić, općina Vela Luka, grad Metković, općina Blato, općina Ston, općina Lastovo, grad Opuzen, općina Mljet, općina Kula Norinska, općina Slivno i općina Smokvica). Nadzorni odbor ima pet članova i sve ih je imenovala skupština društva. Direktor je Jakov Belić. Koncem 2014. društvo je imalo 40 zaposlenika.

Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. je pravni sljednik javnog poduzeća Vodovod. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1999. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Upisani temeljni kapital iznosi 242.276.300,00 kn. Temeljni kapital podijeljen je na jedanaest poslovnih udjela, od čega gradu Dubrovniku pripadaju tri poslovna udjela izraženo u postotku iznosi 84,94 %, općini Župa dubrovačka dva poslovna udjela izraženo u postotku iznosi 7,05 %, općini Ston jedan poslovni udjel izraženo u postotku 2,85 %, općini Dubrovačko primorje dva poslovna udjela izraženo u postotku 2,46 %, općini Mljet jedan poslovni udjel izraženo u postotku 1,24 %, općini Trpanj jedan poslovni udjel izraženo u postotku 0,87 % i općini Janjina jedan poslovni udjel izraženo u postotku 0,59 %. Prema veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Tijela upravljanja su uprava, nadzorni odbor i skupština. Skupštinu čine svi članovi društva koji imaju poslovne udjele (grad Dubrovnik, općina Župa dubrovačka, općina Ston, općina Dubrovačko primorje, općina Mljet, općina Trpanj i općina Janjina). Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština društva, a petog je izabralo Radničko vijeće društva. Predsjednik uprave je Valentin Dujmović. Koncem 2014. društvo je imalo 192 zaposlenika.

Društvo Čistoća Metković d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti je osnovano odvajanjem od društva Metković d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u prosincu 2011. Osnovne djelatnosti društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo te održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga. Upisani temeljni kapital iznosi 4.575.500,00 kn i u cijelosti pripada gradu Metkoviću. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su uprava, nadzorni odbor i skupština. Skupštinu čini jedini član grad Metković. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština društva, a petog su izabrali zaposlenici društva. Direktor je Tomislav Jakić. Koncem 2014. društvo je imalo 38 zaposlenika.

## II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

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

Polazeći od ciljeva revizije definirani su kriteriji za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora. Pri tome je odabran pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti. Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje: *Jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva?* Ono je, u skladu s ciljevima revizije, razrađeno na tri potpitanja i 28 detaljnijih pitanja. Također, kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni su zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora, strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora te kontrolna zadaća nadzornih odbora. Revizijom je obuhvaćen rad nadzornih odbora u 2014. i 2015.

## III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva.

Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, njihovom stupnju obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nadoknade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori s članovima uprave društava i predsjednicima nadzornih odbora.

## IV. RAD NADZORNIH ODBORA

### Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Dubrovnik ceste d.d. je Statutom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te sastav i izbor članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, imenuje i opoziva članove uprave, prema potrebi saziva glavnu skupštinu društva, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru glavnoj skupštini društva, daje suglasnost na godišnje financijske izvještaje društva, zastupa društvo prema upravi, mijenja statut društva radi usklađenja njegova teksta i utvrđuje pročišćeni tekst statuta društva, donosi poslovnik o svom radu te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Nadzorni odbor ima sedam članova od kojih je šest imenovala skupština društva, a sedmog su izabrali zaposlenici društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena, osim što je odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora određeno da ugovore koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom izvan obavljanja poslova iz nadležnosti nadzornog odbora mora prethodno odobriti skupština društva.

U skladu s odredbama Statuta, nadzorni odbor društva Dubrovnik ceste d.d. je u listopadu 2012. imenovao direktora društva bez provedbe javnog natječaja. Odredbama Statuta je određeno da uprava društva ima jednog člana - direktora. Direktora imenuje nadzorni odbor na vrijeme od pet godina s mogućnošću ponovnog imenovanja. Direktor može biti osoba koja ima visoku stručnu spremu građevinske, ekonomske ili pravne struke, pet godina radnog iskustva u struci i za koju ne postoje zapreke iz članka 239. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama Statuta je utvrđena obveza uprave da u roku najkasnije od šest mjeseci nakon završetka poslovne godine sastavi i utvrdi godišnja financijska izvješća i izvješće o poslovanju društva te ih preda neovisnom revizoru. Nakon što revizorsko izvješće bude gotovo uprava ga bez odgađanja dostavlja nadzornom odboru zajedno s godišnjim financijskim izvješćima, izvješćem o poslovanju i prijedlogom odluke o upotrebi dobiti. Rokovi i način dostavljanja drugih dokumenata i informacija koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređeni u pisanom obliku.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. iznosi 2.000,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao sedam sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 308.000,00 kn neto. Da je naknada u iznosu 2.000,00 kn neto isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 98.000,00 kn neto, što je razlika od 210.000,00 kn neto. Iako je društvo posljednje dvije godine (2013. i 2014.) poslovalo s dobiti, na koncu 2014. preneseni gubitak društva iznosi 17.100.000,00 kn, što je 68,6 % upisanog kapitala i rezervi društva. S obzirom na broj članova nadzornog odbora, visina nagrade članovima nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. nije primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju niti je imalo obvezu uspostave unutarnje revizije. Skreće se pozornost da je u srpnju 2015. stupio na snagu Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) prema kojem je društvo obvezno uspostaviti unutarnju reviziju u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija.

Društvo NPKLM vodovod d.o.o. je Društvenim ugovorom definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te sastav i izbor članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad vođenjem poslova društva, ispituje poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, pregledava godišnji poslovni izvještaj društva, obračun i prijedlog uprave društva za raspodjelu dobiti, u pisanom obliku izvješćuje skupštinu društva o rezultatima nadzora, upozorava na eventualne propuste uprave društva te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).



Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština društva, od kojih su jednog člana predložili grad Metković, grad Opuzen, općina Kula Norinska i općina Slivno zajednički, jednog člana su predložili općina Mljet, općina Orebić i općina Ston zajednički a tri člana su predložili grad Korčula, općina Blato, općina Lastovo, općina Smokvica i općina Vela Luka zajednički. Odredbe Društvenog ugovora nisu usklađene s odredbama članka 163. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) koji je važio do 6. kolovoza 2014. i članka 164. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) koji je stupio na snagu u kolovozu 2014. Navedenim odredbama spomenutih Zakona propisano je da u trgovačkom društvu, u kojem se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor), jedan član organa koji nadzire vođenje poslova mora biti predstavnik radnika. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Prema obrazloženju direktora i predsjednika nadzornog odbora društva, društvo za upravljanje sukobom interesa primjenjuje odredbe Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15).

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, skupština društva NPKLM vodovod d.o.o. je u veljači 2014. imenovala direktora društva bez provedbe javnog natječaja. Odredbama Društvenog ugovora je određeno da uprava društva ima jednog člana - direktora. Direktora imenuje skupština društva na vrijeme od pet godina s mogućnošću ponovnog imenovanja. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva NPKLM vodovod d.o.o. iznosi 1.000,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao osam sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 110.000,00 kn neto. Da je naknada u iznosu 1.000,00 kn neto isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 40.000,00 kn neto, što je razlika od 70.000,00 kn neto. Naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju niti je imalo obvezu uspostave unutarnje revizije.

Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. je Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te sastav i izbor članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, po potrebi saziva skupštinu društva, djeluje kao drugostupanjski organ u pogledu svih pitanja u kojima se mora osigurati drugostupanjsko postupanje i u kojima se kao prvostupanjski organ pojavljuje uprava društva, ako drugačije nije utvrđeno općim aktima društva te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština društva, a petog je izabralo Radničko vijeće društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena, osim što članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, skupština društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. je u travnju 2015. imenovala upravu društva bez provedbe javnog natječaja. Odredbama Društvenog ugovora je određeno da uprava društva ima dva člana: predsjednika uprave - direktora i člana uprave - direktora. Upravu imenuje skupština društva na vrijeme od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja. Uprava se imenuje na temelju javnog natječaja ili odlukom o imenovanju bez javnog natječaja. Direktor može biti osoba koja je poslovno sposobna i koja pored uvjeta propisanih zakonom, mora imati VII stupanj stručne spreme (visoka stručna sprema), najmanje pet godina radnog iskustva i mora biti državljanin Republike Hrvatske. Odredbama Društvenog ugovora su utvrđene obveze uprave da podnosi nadzornom odboru i skupštini izvješća o rezultatima poslovanja, financijska izvješća i izvješća o stanju društva te da izvršava odluke i upute nadzornog odbora i skupštine.

Naknada za rad predsjednika nadzornog odbora društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. iznosi 1.100,00 kn neto a članova nadzornog odbora 800,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao šest sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 94.600,00 kn neto. Da je naknada u iznosu 1.100,00 kn neto predsjedniku odnosno 800,00 kn neto članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 25.800,00 kn neto, što je razlika od 68.800,00 kn neto. Naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju niti je imalo obvezu uspostave unutarnje revizije.

Društvo Čistoća Metković d.o.o. je Izjavom o osnivanju društva i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te sastav i izbor članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, podnosi izvješće o nadzoru skupštini društva, zaključuje s upravom društva ugovor o radu kojim se utvrđuju sva prava i obveze uprave (plaća, sudjelovanje u dobiti i naknade, premija osiguranja, uvjeti raskida ugovora i drugo), provodi mjere za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština društva, a petog su izabrali zaposlenici društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena.

U skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva, skupština društva Čistoća Metković d.o.o. je u srpnju 2013. imenovala direktora društva bez provedbe javnog natječaja. Odredbama Izjave o osnivanju je određeno da uprava društva ima jednog člana - direktora. Direktora imenuje skupština društva na vrijeme od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja. Direktor društva može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Pored uvjeta propisanih zakonom, direktor mora imati visoku stručnu spremu tehničke, ekonomske ili pravne struke i najmanje pet godina radnog iskustva. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Nadzorni odbor je na sjednici u prosincu 2015. obvezao direktora društva da podnosi nadzornom odboru izvješće o tromjesečnim rezultatima društva u roku od dva tjedna od završetka tromjesečja.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva Čistoća Metković d.o.o. iznosi 1,00 kn neto po sjednici. Odluku je donijela skupština društva nakon pregleda poslovanja društva, primjenjujući smjernice poslovanja koje su zacrtane za sve ustanove i trgovačka društva u vlasništvu grada Metkovića, a u cilju uštede. Naknada za rad članovima nadzornog odbora nije primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. do vremena obavljanja revizije održao tri sjednice (jednu u 2014. i dvije u 2015.). Izjavom o osnivanju društva je određeno da se sjednice nadzornog odbora moraju sazivati najmanje jednom polugodišnje. Također, odredbama Zakona o trgovačkim društvima je određeno da se sjednice nadzornog odbora treba u pravilu sazivati jednom tromjesečno, a mora ih se sazivati najmanje jednom polugodišnje. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju niti je imalo obvezu uspostave unutarnje revizije.

### **Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora**

Na sjednicama nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. u 2014. i 2015. se raspravljalo o osnivanju podružnice društva, trenutnom stanju društva, tromjesečnim, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima uprave o poslovanju, aktima društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja i drugim raznim pitanjima. Također, nadzorni odbor i direktor su u stalnom kontaktu u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nema strateški plan (dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata). Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Na sjednicama nadzornog odbora društva NPKLM vodovod d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Također, direktor društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nema strateški plan (dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata). Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Također, uprava društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima uprave društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nema strateški plan (dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata). Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Čistoća Metković d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Također, direktor društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

### **Kontrolna zadaća nadzornih odbora**

Direktor društva Dubrovnik ceste d.d. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio glavnoj skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. S obzirom na pozitivno poslovanje društva u posljednje tri godine nadzorni odbor nije nalazio nužnim dodatno kontrolirati poslovne aktivnosti. U skladu s odredbama Statuta, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora (npr. odluka o osnivanju podružnice društva). U posljednje dvije godine nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora.

Primici direktora (plaća, sudjelovanje u dobiti, naknade izdataka, plaćanje premija osiguranja i drugo ) su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u listopadu 2012. Direktor nije sudjelovao u dobiti društva u svom mandatu. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego na temelju ponuda za obavljanje revizije koje je prikupila nadležna služba društva.

Direktor društva NPKLM vodovod d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva. Prema spomenutim izvještajima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. Također, davao je prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora (npr. odobravanje ili neodobravanje količinskog rabata kupcima vode, obveza podnošenja izvješća o sanaciji vodovodne mreže od strane kupca kojemu je odobren količinski rabat, izmjena financijskih izvještaja za 2013., povlaštena cijena vode sportskoj udruzi, sufinanciranje vodovodnih istražnih radova), iako takva mogućnost nije određena Društvenim ugovorom. U posljednje dvije godine nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine jer prema obrazloženju predsjednika nadzornog odbora nije bilo rizičnih poslovnih aktivnosti. Primici direktora su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u veljači 2014. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego na temelju tri prikupljene ponude za obavljanje revizije.

Uprava društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvještajima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Iako zakonom i Društvenim ugovorom nije propisano, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave (npr. odluka o pokretanju žurnog pregovaračkog postupka javne nabave za radove na izgradnji uređaja za pročišćavanje pitke vode na izvorištu Ombla). Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka članova uprave. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego na temelju prikupljene ponude za obavljanje revizije.

Direktor društva Čistoća Metković d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva. Prema spomenutim izvještajima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno.

Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. Osim davanja suglasnosti na sjednici u prosincu 2015. na isplatu prigodne nagrade zaposlenicima i dara za djecu zaposlenika, u promatranom razdoblju nadzorni odbor nije davao prethodne suglasnosti na pojedine odluke jer nije bilo situacija koje bi to zahtijevale a takva mogućnost nije ni određena Izjavom o osnivanju društva. Također, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadalje, nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor. Prema navedenom ugovoru, direktor osim plaće nema drugih povlastica (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva, jer društvo nije obveznik revizije.

## V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: preduvjeti za rad nadzornih odbora, strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora te kontrolna zadaća nadzornih odbora.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora i kontrolnu zadaću nadzornih odbora.

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Društva su općim aktima uredila zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te sastav i izbor članova nadzornog odbora. U nadzornim odborima društava Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. te Vodovod Dubrovnik d.o.o. su članovi koje su imenovala skupštine društava i predstavnici zaposlenika, dok su u društvu NPKLM vodovod d.o.o. samo članovi koje je imenovala skupština društva, bez predstavnika zaposlenika društva. Odredbe Društvenog ugovora NPKLM vodovod d.o.o. nisu usklađene s odredbama članka 163. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) koji je važio do 6. kolovoza 2014. i članka 164. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) koji je stupio na snagu u kolovozu 2014. Navedenim odredbama spomenutih Zakona propisano je da u trgovačkom društvu, u kojem se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor), jedan član organa koji nadzire vođenje poslova mora biti predstavnik radnika.

Društva nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).

Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Društvo Dubrovnik ceste d.d. je odredbama Poslovnika o radu nadzornog odbora odredilo da ugovore o radu koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom izvan obavljanja poslova iz nadležnosti nadzornog odbora mora prethodno odobriti skupština društva. Društvo NPKLM vodovod d.o.o., prema obrazloženju direktora i predsjednika nadzornog odbora društva, za upravljanje sukobom interesa primjenjuje odredbe Zakona o sprječavanju sukoba interesa. Prema obrazloženju predsjednika uprave i predsjednika nadzornog odbora, članovi nadzornog odbora u društvu Vodovod Dubrovnik d.o.o. na početku mandata potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Društva su općim aktima uredila kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Članovi uprave - direktori svih društava imenovani su bez provedbe javnih natječaja u skladu s odredbama općih akata. U društvu Dubrovnik ceste d.d. direktora je imenovao nadzorni odbor, a u društvima NPKLM vodovod d.o.o., Vodovod Dubrovnik d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o. članove uprava - direktore imenovala su skupštine društava. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku u društvima NPKLM vodovod d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o., dok su djelomično uređene u društvima Dubrovnik ceste d.d. i Vodovod Dubrovnik d.o.o. Odredbama Statuta društva Dubrovnik ceste d.d. je utvrđena obveza uprave da u roku najkasnije od šest mjeseci nakon završetka poslovne godine sastavi i utvrdi godišnja financijska izvješća i izvješće o poslovanju društva te ih preda neovisnom revizoru.

Nakon što revizorsko izvješće bude gotovo uprava ga bez odgađanja dostavlja nadzornom odboru zajedno s godišnjim financijskim izvješćima, izvješćem o poslovanju i prijedlogom odluke o upotrebi dobiti. Odredbama Društvenog ugovora društva Vodovod Dubrovnik d.o.o su utvrđene obveze uprave da podnosi nadzornom odboru i skupštini izvješća o rezultatima poslovanja, financijska izvješća i izvješća o stanju društva te da izvršava odluke i upute nadzornog odbora i skupštine. Također, nadzorni odbor društva Čistoća Metković d.o.o. je na sjednici u prosincu 2015. obvezao direktora društva da podnosi nadzornom odboru izvješće o tromjesečnim rezultatima društva u roku od dva tjedna od završetka tromjesečja.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva NPKLM vodovod d.o.o. iznosi 1.000,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao osam sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 110.000,00 kn neto. Naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Da je naknada u iznosu 1.000,00 kn neto isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 40.000,00 kn neto, što je razlika od 70.000,00 kn neto.

Naknada za rad predsjednika nadzornog odbora društva Vodovod Dubrovnik d.o.o. iznosi 1.100,00 kn neto a članova nadzornog odbora 800,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao šest sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 94.600,00 kn neto. Naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Da je naknada u iznosu 1.100,00 kn neto predsjedniku odnosno 800,00 kn neto članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 25.800,00 kn neto, što je razlika od 68.800,00 kn neto.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva Čistoća Metković d.o.o. iznosi 1,00 kn neto po sjednici. Odluku je donijela skupština društva nakon pregleda poslovanja društva, primjenjujući smjernice poslovanja koje su zacrtane za sve ustanove i trgovačka društva u vlasništvu grada Metkovića, a u cilju uštede. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. do vremena obavljanja revizije održao tri sjednice (jednu u 2014. i dvije u 2015.). Izjavom o osnivanju društva je određeno da se sjednice nadzornog odbora moraju sazivati najmanje jednom polugodišnje. Također, odredbama Zakona o trgovačkim društvima je određeno da se sjednice nadzornog odbora treba u pravilu sazivati jednom tromjesečno, a mora ih se sazivati najmanje jednom polugodišnje.

Naknada za rad članova nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. iznosi 2.000,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i do konca listopada 2015. održao sedam sjednica. Ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju su iznosili 308.000,00 kn neto. Da je naknada u iznosu 2.000,00 kn neto isplaćivana po održanoj sjednici, umjesto mjesečno neovisno o broju održanih sjednica, ukupni rashodi za naknade za rad članova nadzornog odbora u navedenom razdoblju bi iznosili 98.000,00 kn neto, što je razlika od 210.000,00 kn neto. Iako je društvo posljednje dvije godine (2013. i 2014.) poslovalo s dobiti, na koncu 2014. preneseni gubitak društva iznosi 17.100.000,00 kn, što je 68,6 % upisanog kapitala i rezervi društva.



S obzirom na broj članova nadzornog odbora, visina nagrade članovima nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. nije primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva.

Društva nemaju ustrojenu unutarnju reviziju niti su imala obvezu uspostave unutarnje revizije. Skreće se pozornost da je u srpnju 2015. stupio na snagu Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru prema kojem su društva obvezna uspostaviti unutarnju reviziju u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija.

Državni ured za reviziju predlaže društveni ugovor uskladiti s odredbama Zakona o radu te u nadzorni odbor izabrati predstavnika zaposlenika (društvo NPKLM vodovod d.o.o.). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) (sva društva). Također, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva). Državni ured za reviziju predlaže kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja (sva društva). Nadalje, predlaže pisano urediti obveze uprave o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja dokumenata i informacija koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (sva društva). Također, predlaže sjednice nadzornog odbora sazivati jednom tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje (društvo Čistoća Metković d.o.o.). S obzirom na financijsko stanje društva i broj članova nadzornog odbora, Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora (društvo Dubrovnik ceste d.d.). Nadalje, predlaže da se nagrade za rad članova nadzornih odbora isplaćuju po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.). Također, predlaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

- 1.2 *Društvo NPKLM vodovod d.o.o. u očitovanju navodi da su uprava i nadzorni odbor društva svjesni činjenice da Društveni ugovor nije usklađen s odredbama Zakona o radu te će poduzeti sve radnje da se uskladi sa spomenutim Zakonom. Nadalje navodi da usklađenje Društvenog ugovora sa spomenutim Zakonom može izvršiti jedino skupština društva, tj. članovi društva na način da se na skupštini društva izmijeni članak 48. Društvenog ugovora. Uprava i nadzorni odbor će prijedlog navedene izmjene predložiti na sljedećoj skupštini društva. Nadalje, navodi da ne stoji navod Državnog ureda za reviziju da društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti), jer je u članku 47. Društvenog ugovora određeno da članom nadzornog odbora može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoji Zakonom o trgovačkim društvima propisana zabrana u tom smislu. Također, navodi da su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru djelomično uređene Društvenim ugovorom i to člankom 49. u kojem je određeno da nadzorni odbor društva pregledava godišnji poslovni izvještaj društva, obračun i prijedlog uprave društva za raspodjelu dobiti. Nadalje, navodi da će uprava društva uputiti na sljedeću skupštinu društva prijedlog odluke o utvrđivanju visine naknade članovima nadzornog odbora društva, u kojoj će predložiti da se naknada isplaćuje po održanoj sjednici.*

*Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. u očitovanju navodi da će u odnosu na sve preporuke bez odgode pristupiti dopunama postojećih odnosno donošenju novih akata radi što uspješnijeg i transparentnijeg budućeg poslovanja. U odnosu na preporuku da se pisano urede obveze uprave o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja dokumenata i informacija koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru društvo ističe da je Zakonom o trgovačkim društvima propisana obveza uprave dostavljati informacije i dokumente nadzornom odboru, pa nisu našli potrebnim dodatno opterećivati Društveni ugovor kada su ove obveze već uređene zakonom. Nadalje, navodi da će odluku o preporuci da se naknada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanoj sjednici donijeti skupština društva. U odnosu na preporuku da se ustroji unutarnja revizija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru društvo ističe da će ispuniti ovu obvezu čim se za to steknu uvjeti, odnosno u zakonom propisanom roku od jedne godine, i to nakon što ministar donese Pravilnik o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije.*

*Društvo Čistoća Metković d.o.o. u očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te će se su budućnosti potruditi da postupi prema njima.*

*Društvo Dubrovnik ceste d.d. u očitovanju navodi da će donijeti pravilnik za imenovanje članova nadzornog odbora, kojim će se pisano urediti pravila i kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora te pravilnik za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, kojim će se pisano urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Također, navodi da će odluku o izboru uprave putem javnog natječaja pravodobno donijeti ukoliko pri sljedećem imenovanju uprave skupština društva zaključi da je potrebno ili poželjno upravu izabrati putem javnog natječaja ili ako to bude određeno propisima Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da će na sljedećoj skupštini društva preispitati visinu nagrade za rad nadzornih odbora i odlučiti o preporuci da se naknada za rad članova nadzornog odbora isplaćuje po održanoj sjednici. U odnosu na preporuku da se ustroji unutarnja revizija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru društvo ističe da će ispuniti ovu obvezu čim se za to steknu uvjeti, odnosno u zakonom propisanom roku od jedne godine, i to nakon što ministar donese Pravilnik o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Ujedno napominje da Dubrovačko-neretvanska županija, kao osnivač i 100,0 % vlasnik dionica društva ima ustrojenu jedinicu unutarnje revizije koja po potrebi može obavljati navedene poslove i u društvu.*

- 1.3. Točan je navod društva NPKLM vodovod d.o.o. da je člankom 47. Društvenog ugovora određeno da članom nadzornog odbora može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoji Zakonom o trgovačkim društvima propisana zabrana u tom smislu. Državni ured za reviziju nije smatrao potrebnim to navoditi u Nacrtu izvješća jer su to i tako jedine odredbe Zakona o trgovačkim društvima (članak 255.) koje propisuju tko može biti a tko ne član nadzornog odbora. Državni ured za reviziju ostaje pri svom navodu da društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Ujedno napominjemo da je i odredbama istog članka 255. spomenutog Zakona pored naprijed navedenih odredbi, propisano da se statutom mogu odrediti uvjeti koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor te da se statutom mogu propisati posebni uvjeti za članove nadzornog odbora koje bira glavna skupština osim za članove koje bira na temelju prijedloga sukladno posebnom zakonu.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

2.1. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornih odbora i obrazloženjima direktora društava i predsjednika nadzornih odbora, nadzorni odbori društava su bili uključeni u procese strateškog planiranja, ocjenjivali su ranije donesene strateške odluke, aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložili direktori, ocjenjivali su i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o. nemaju strateški plan, dok je u društvu Čistoća Metković d.o.o. strateški plan u izradi. Strateški plan je dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti strateški plan (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.).

2.2. *Društva prihvataju preporuku Državnog ureda za reviziju. Društva Dubrovnik ceste d.d. i Vodovod Dubrovnik d.o.o. u očitovanju navode da će strateški plan donijeti u najkraćem mogućem roku.*

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

3.1. Visina primitaka članova uprave u društvima Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. te Čistoća Metković d.o.o. utvrđena je ugovorima koje su zaključili s nadzornim odborima društava, a u društvu Vodovod Dubrovnik d.o.o. ugovorima koje su zaključili sa skupštinom društva. U posljednje dvije godine (2014. i 2015.) nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave, osim društva NPKLM vodovod d.o.o. u kojem su primici direktora utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u veljači 2014.

Neovisni vanjski revizori su obavili reviziju financijskih izvještaja društava Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. te Vodovod Dubrovnik d.o.o. za 2014. Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja. U društvu Dubrovnik ceste d.d. neovisni vanjski revizor je izabran na temelju ponuda za obavljanje revizije koje je prikupila nadležna služba društva, u društvu NPKLM vodovod d.o.o. na temelju tri prikupljene ponude za obavljanje revizije, a u društvu Vodovod Dubrovnik d.o.o. na temelju prikupljene ponude za obavljanje revizije. Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Čistoća Metković d.o.o. jer društvo nije obveznik revizije.

Državni ured za reviziju predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva Dubrovnik ceste d.d., Vodovod Dubrovnik d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o.). Nadalje, predlaže neovisne vanjske revizore birati putem javnih natječaja (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.).

3.2. *Društvo NPKLM vodovod d.o.o. u očitovanju navodi da je odabir neovisnog vanjskog revizora izvršen temeljem Odluke o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti koja je donesena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

*Društvo Vodovod Dubrovnik d.o.o. u očitovanju navodi da će u odnosu na preporuke bez odgode pristupiti dopunama postojećih odnosno donošenju novih akata radi što uspješnijeg i transparentnijeg budućeg poslovanja.*

*Društvo Čistoća Metković d.o.o. u očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te će se su budućnosti potruditi da postupi prema njima.*

*Društvo Dubrovnik ceste d.d. u očitovanju navodi da će nadzorni odbor raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave minimalno jednom godišnje. Također navodi da će prilikom sljedećeg odabira neovisnog vanjskog revizora sagledati raspisivanje javnog natječaja za nabavu navedene usluge.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

Dobro korporativno upravljanje pomaže stvaranju uvjeta u kojima je ponašanje i djelovanje skupštine, nadzornog odbora i uprave u interesu društva i najvažnijih interesno-utjecajnih skupina. Strateška, kontrolna, savjetodavna i povezujuća zadaća rada nadzornih odbora u trgovačkim društvima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može pridonijeti uspostavi djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava koji će rezultirati poboljšanjem pružanja javnih usluga.

Društva obuhvaćena revizijom su djelomično uspostavila preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora. Društva su općima aktima uredila zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te sastav i izbor članova nadzornog odbora. Članovi nadzornih odbora svih društava imaju primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Društva su općim aktima uredila kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Naknade za rad članovima nadzornih odbora društava Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i vodovod Dubrovnik d.o.o. su utvrđene u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica. Nagrade za rad članovima nadzornih odbora u društvu NPKLM vodovod d.o.o. i društvu Vodovod Dubrovnik d.o.o. su primjerene poslovima koje su članovi nadzornih odbora obavljali i financijskim stanjima društava. Odredbe Društvenog ugovora društva NPKLM vodovod d.o.o. nisu usklađene s odredbama Zakona o radu te u nadzornom odboru nema predstavnika zaposlenika društva. Društva nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Članovi uprave društava imenovani su bez provedbe javnih natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku u društvima NPKLM vodovod d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o., dok su djelomično uređene u društvima Dubrovnik ceste d.d. i Vodovod Dubrovnik d.o.o. Nagrada za rad članova nadzornog odbora društva Čistoća Metković d.o.o. iznosi 1,00 kn neto po sjednici u cilju uštede. Nadzorni odbor društva Čistoća Metković d.o.o. je u 2014. održao jednu sjednicu a u 2015. dvije sjednice umjesto propisanih najmanje dvije odnosno preporučene četiri sjednice. Nagrada za rad sedmorici članova nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. iznosi 2.000,00 kn neto mjesečno. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. održao sedam sjednica. Iako je društvo posljednje dvije godine (2013. i 2014.) poslovalo s dobiti, na koncu 2014. preneseni gubitak društva iznosi 17.100.000,00 kn, što je 68,6 % upisanog kapitala i rezervi društva. S obzirom na broj članova nadzornog odbora, visina nagrade članovima nadzornog odbora društva Dubrovnik ceste d.d. nije primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Društva obuhvaćena revizijom nemaju ustrojenu unutarnju reviziju niti su imala obvezu uspostave unutarnje revizije.

Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću. Nadzorni odbori društava su bili uključeni u procese strateškog planiranja, ocjenjivali su ranije donesene strateške odluke, aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobrivali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave, ocjenjivali su i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavili su stalnu komunikaciju s upravama društava kako bi im pomagali savjetima i preporukama te su raspravljali o uspješnosti uprava s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o. nemaju strateški plan (dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata). U društvu Čistoća Metković d.o.o. u tijeku je izrada Strateškog plana poslovanja. Uprave društava su izvješćivale nadzorne odbore o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su ispunili svoju kontrolnu zadaću. Uprave društava su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbori društava su raspravljali o uspješnosti poslovanja te su podnosili skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori svih društava su pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Također su davali prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprava. Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu nalazili nužnim dodatno kontrolirati poslovne aktivnosti ili pregledavati i ispitivati poslovnu dokumentaciju u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Također, nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave osim društva NPKLM vodovod d.o.o. u kojem su primici direktora utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u veljači 2014. Neovisni vanjski revizori su obavili reviziju financijskih izvještaja društava Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. te Vodovod Dubrovnik d.o.o. za 2014. Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja. Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Čistoća Metković d.o.o. jer društvo nije obveznik revizije.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori društava Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o., Vodovod Dubrovnik d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o. učinkovito nadzirali vođenje poslova društava.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- društveni ugovor uskladiti s odredbama Zakona o radu te u nadzorni odbor izabrati predstavnika zaposlenika (društvo NPKLM vodovod d.o.o.)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti) (sva društva)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva)
- kriterijima i pravilima za imenovanje članova uprave urediti da se članovi uprave izabiru putem javnog natječaja (sva društva)
- pisano urediti obveze uprave o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja dokumenata i informacija koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društva NPKLM vodovod d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o.)
- sjednice nadzornog odbora sazivati jednom tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje (društvo Čistoća Metković d.o.o.)
- preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora (društvo Dubrovnik ceste d.d.)
- nagrade za rad članova nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.)
- ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)
- donijeti strateški plan (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva Dubrovnik ceste d.d., Vodovod Dubrovnik d.o.o. i Čistoća Metković d.o.o.)
- neovisne vanjske revizore birati putem javnih natječaja (društva Dubrovnik ceste d.d., NPKLM vodovod d.o.o. i Vodovod Dubrovnik d.o.o.).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih 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 preuvjeta za uspješan rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.