



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Pazin, 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	21
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-10/48
URBROJ: 613-20-16-47

Pazin, 5. srpnja 2016.

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

Na temelju odredbi članka 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 Istarske 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 12. prosinca 2015. do 5. srpnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Trgovačka društva su pravne osobe čije je osnivanje i ustroj uređeno Zakonom 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). Mogu se osnovati za obavljanje gospodarske ili bilo koje druge djelatnosti. Organi upravljanja u trgovačkim društvima su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odnosi između njih uređeni su odredbama spomenutog Zakona, društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju te statuta. Prema odredbama spomenutog Zakona uprava vodi poslove društva, dok nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru podnosi skupštini društva. Zbog specifične pozicije između skupštine i uprave te potrebe za povezivanjem s interesima drugih skupina, nadzorni odbor je mehanizam korporativnog upravljanja, a u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću ulogu kroz funkcije kontrole, nadgledavanja i praćenja poslovanja.

Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, strateško planiranje, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima nadzorni odbor štiti interese članova društva i drugih interesno utjecajnih skupina kroz nadzor poslovanja društva i rad uprave. Između ostalog, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja i izbor revizora, nadzire objavljivanje podataka o poslovanju te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Kroz povezujuću ulogu, od nadzornog odbora se očekuje, da interese društva povezuje s interesima drugih interesno utjecajnih skupina posebno zaposlenika, kreditora, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice, održava formalne i neformalne odnose s interesnim i utjecajnim skupinama te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana i načela zaštite okoline.

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.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) u kojima je društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju određeno da imaju nadzorni odbor. S obzirom da se radi o društvima koja su osnovale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prisutan je interes javnosti. Revizijom je obuhvaćeno šest trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću: Istarski vodovod d.o.o., Buzet, Vodovod Pula d.o.o., Pula, Pula Herculeana d.o.o., Pula, Pragrando d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč i Odvodnja Poreč d.o.o. Poreč. Odabrana su društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode, raspolažu značajnom vrijednošću imovine te imaju značajan broj zaposlenih. U ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano za planiranje, računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja te provođenje postupaka javne nabave.

Nadalje, u društvima Istarski vodovod d.o.o. Buzet i Vodovod Pula d.o.o. Pula obavljena je posebna revizija Ekonomska opravdanost razlika u cijeni javne vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom) na području Istarske županije za 2012., a u društvima Pula Herculanea d.o.o. Pula i Usluga Poreč d.o.o. Poreč obavljena je posebna revizija Ekonomska opravdanost razlika u cijeni javne odvodnje (odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) na području Istarske županije za 2012. Navedenim posebnim revizijama društvima su dane određene preporuke. U društvima Pragrande d.o.o. Pula i Odvodnja Poreč d.o.o. Poreč, s obzirom da su osnovana koncem 2013., Državni ured za reviziju nije obavio revizije.

Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet je pravni sljednik vodoopskrbnog poduzeća koje je bilo organizirano kao javno poduzeće u vlasništvu bivših općina Buje, Buzet, Pazin, Poreč i Rovinj odlukom iz 1989. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenome 1995. Osnivači su gradovi Buje, Buzet, Pazin, Poreč, Rovinj i Umag te općine Bale, Brtonigla, Cerovlje, Gračišće, Grožnjan, Kanfanar, Lanišće, Lupoglav, Motovun, Novigrad, Oprtalj, Sv. Lovreč, Sv. Petar u Šumi, Tinjan, Višnjan, Vižinada, Vrsar i Žminj. Temeljni kapital iznosi 378.000.000,00 kn i podijeljen je na 24 poslovna udjela od kojih gradu Poreču pripada 25,64 %, Rovinju 18,44 %, Umagu 18,29 %, Buzetu 5,79 %, Pazinu 5,19 %, općini Vrsar 6,43 %, dok su ukupni udjeli drugih općina i grada Buje 20,22 %. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje vodovodnih priključaka, umjeravanje vodomjera te proizvodnja energije za vlastite potrebe. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva (osnivači) koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor ima sedam članova koje je imenovala skupština od kojih pet članova na prijedlog gradova Buje, Buzet, Pazin, Poreč i Rovinj, jednog člana na prijedlog Istarske županije, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednica nadzornog odbora je Katarina Nemet. Upravu društva je do konca prosinca 2015. činila direktorica Laura Šuperina, a od 1. siječnja 2016. direktor Mladen Nežić. Koncem 2014. društvo je imalo 316 zaposlenika.

Društvo Vodovod Pula d.o.o., Pula je pravni sljednik javnog poduzeća Vodovod Pula osnovanog odlukom iz 1948. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenome 1995. Osnivači su gradovi Pula i Vodnjan te općine Barban, Ližnjan, Marčana, Medulin, Fažana i Svetvinčenat. Temeljni kapital iznosi 143.800.000,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela od kojih gradu Puli pripada 72,0 %, Vodnjanu 9,0 %, te općinama Medulin 7,0 %, Ližnjan 4,0 %, Marčana 4,0 %, Barban 2,0 %, Fažana 1,0 % i Svetvinčenat 1,0 %. Djelatnosti društva su javna vodoopskrba, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje vodovodnih priključaka, umjeravanje vodomjera te proizvodnja energije za vlastite potrebe. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva (osnivači) koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednica nadzornog odbora je Nikolina Radulović. Upravu društva čini direktor Dean Starčić. Koncem 2014. društvo je imalo 158 zaposlenika.

Društvo Pula Herculanea d.o.o., Pula je pravni sljednik komunalnog poduzeća Usluga osnovanog odlukom iz 1962. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1995. Osnivači su gradovi Pula i Vodnjan te općine Barban, Ližnjan, Marčana, Medulin, Svetvinčenat i Fažana. Temeljni kapital iznosi 34.142.600,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela od kojih gradu Puli pripada 78,0 %, dok su ukupni udjeli svih drugih općina 22,0 %.

Djelatnosti društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, reciklaža metalnih i nemetalnih ostataka i otpadaka, niskogradnja, obavljanje dimnjačarskih poslova, održavanje spomenika i spomen obilježja, održavanje i upravljanje parkiralištima i drugo. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi (osnivači) društva koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Damir Janko. Upravu društva čini direktor Igor Stari. Koncem 2014. društvo je imalo 177 zaposlenika.

Društvo Pragrande d.o.o., Pula je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2013. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 2013. U rujnu 2014. donesen je društveni ugovor kojim su izmijenjene sve odredbe Izjave o osnivanju. Osnivači su gradovi Pula i Vodnjan te općine Barban, Ližnjan, Marčana, Medulin, Svetvinčenat i Fažana. Temeljni kapital iznosi 34.730.000,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela od kojih gradu Puli pripada 78,0 %, dok su ukupni udjeli svih drugih općina 22,0 %. Djelatnosti društva su javna odvodnja i izvođenje priključaka. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi (osnivači) društva koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Ivan Beletić-Tatić. Upravu društva čini direktor Igor Stari. Koncem 2014. društvo je imalo 44 zaposlenika.

Društvo Usluga Poreč d.o.o., Poreč je osnovano na temelju odluke o organiziranju iz 1989. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u ožujku 1996. Osnivači su grad Poreč i općine Funtana, Kaštelir-Labinci, Sveti Lovreč, Tar-Vabriga, Višnjan, Vižinada i Vrsar. Temeljni kapital iznosi 95.939.800,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela od kojih gradu Poreču pripada 72,4 %, dok su ukupni udjeli svih drugih općina 27,6 %. Djelatnosti društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i ambalažnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje i upravljanje parkiralištima i drugo. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi (osnivači) društva koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor je do 12. lipnja 2014. imao pet članova. Odlukom skupštine društva od 13. lipnja 2014. izmijenjen je Društveni ugovor u dijelu koji se odnosi na predmet poslovanja i broj članova nadzornog odbora, te nadzorni odbor ima sedam članova. Skupština društva je imenovala pet, odnosno sedam članova od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Alen Benković. Upravu društva čini direktor Milan Laković. Koncem 2014. društvo je imalo 171 zaposlenika.

Društvo Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč je nastalo odvajanjem od društva Usluga Poreč d.o.o. i osnovano na temelju društvenog ugovora iz prosinca 2013. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 2013. Osnivači su grad Poreč, te općine Vrsar, Tar-Vabriga, Funtana, Sveti Lovreč, Kaštelir-Labinci, Vižinada i Višnjan. Temeljni kapital iznosi 51.207.000,00 kn i podijeljen je na osam poslovnih udjela od kojih gradu Poreču pripada 72,42 %, dok su ukupni udjeli svih drugih općina 27,58 %. Djelatnosti društva su javna odvodnja otpadnih voda, izvođenje priključaka, proizvodnja energije za vlastite potrebe te uzorkovanje i ispitivanje kakvoće otpadnih voda za vlastite potrebe. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi (osnivači) društva koji imaju poslovne udjele. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika.

Predsjednik nadzornog odbora je Eđidio Kodan. Upravu društva čini direktor Milan Laković. Koncem 2014. društvo je imalo 28 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili 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.

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 rad nadzornih odbora, strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora te kontrolna zadaća nadzornih odbora.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

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. Revizijskim postupcima je obuhvaćen rad nadzornih odbora u 2014. i 2015.

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 nadzornih odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornih odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori sa članovima uprava društava te predsjednicama i predsjednicima nadzornih odbora. Ocjena učinkovitosti dana je za svako pojedino društvo.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet je zadaće, ovlasti i odgovornosti, te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Društenim ugovorom, Statutom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora.

Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, zaključuje ugovor o radu s upravom društva, daje suglasnost na odluke uprave, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, prema potrebi saziva skupštinu, odlučuje o izmjeni društvenog ugovora, davanju prokure te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. Poslovníkom o radu nadzornog odbora je utvrđeno mjesto održavanja sjednice, sazivanje, dnevni red, tijek, način odlučivanja, vođenje zapisnika i pomoćna tijela nadzornog odbora te održavanje reda na sjednici. Sjednice nadzornog odbora održavaju se prema potrebi, a najmanje jednom tromjesečno. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima sedam članova koje je imenovala skupština od kojih pet članova na prijedlog gradova i općina, jednog člana na prijedlog Istarske županije, dok je jedan član predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u srpnju 2012. te po jednog člana u svibnju 2013., lipnju i rujnu 2014. (zbog ostavki ili nespojivosti dužnosti). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. 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 Statuta propisano da član nadzornog odbora ne može biti istovremeno i član uprave, zamjenik člana uprave, prokurista ni punomoćnik društva. Svaki član nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, pod materijalnom i kaznenom odgovornošću je potpisao izjavu da istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Od sedam članova nadzornog odbora, dva su dala izjavu da oni ili s njima povezane osobe obavljaju upravljačke funkcije u drugim gospodarskim subjektima. Društvo je u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) na mrežnim stranicama, objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. U skladu s odredbama članka 89. Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12), kojima je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik i župan te njihovi zamjenici za vrijeme dok obnašaju dužnost ne mogu biti, između ostalog, članovi upravnih tijela i nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave ili u kojima jedinica ima većinski paket dionica ili udjela, ukoliko je netko od članova nadzornog odbora postao načelnik, gradonačelnik ili njegov zamjenik, odmah je dao zahtjev za razrješenjem članstva u nadzornom odboru. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su Društvenim ugovorom i Statutom, a Pravilnikom o poslovima i zadacima utvrđeni su i opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljavati član uprave. Upravu društva čini jedan član-direktor koji se imenuje na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Direktor društva može biti svaka osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja ispunjava uvjete da ima visoku ili višu stručnu spremu ekonomskog, građevinskog, elektro, strojarskog ili drugog odgovarajućeg usmjerenja; pet godina radnog iskustva u struci, od čega dvije godine na rukovodećoj funkciji; organizacijske sposobnosti. U skladu s odredbama Statuta odluku o imenovanju člana uprave donijela je skupština društva nakon provedenog javnog natječaja, a na prijedlog nadzornog odbora. Direktorica društva je imenovana u prosincu 2011., a kako je četverogodišnji mandat istekao, nakon provedenog javnog natječaja, u prosincu 2015. imenovan je novi direktor društva.

Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Statuta, Pravilnika o poslovima i zadacima, te Ugovora o obavljanju funkcije direktorice/direktora koji s upravom zaključuje predsjednik nadzornog odbora. Navedenim ugovorom, smanjen je koeficijent s 3,00 na 2,55, odnosno visina primitaka (mjesečna plaća) novog direktora je u odnosu na prethodnu direktoricu smanjena s 22.806,00 kn na 16.130,00 kn neto ili 29,3 %. Uprava Društva je u skladu s odredbama Društvenog ugovora i Ugovora o radu uprave, pripremala i dostavljala svakom članu nadzornog odbora tromjesečno izvješće o ostvarenim rezultatima u usporedbi s planom, o poslovnim aktivnostima i imovini, godišnje izvješće o poslovanju te detaljno razrađen poslovni i financijski plan za poslovnu godinu koja slijedi. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odredbama statuta i iznosila je mjesečno za članove u visini 50,0 %, a predsjedniku 70,0 % prosječne mjesečne bruto plaće društva, umanjene za poreze i doprinose iz plaće. Tijekom 2014. održano je šest sjednica, a naknade su isplaćivane mjesečno u iznosima od najmanje 2.088,51 kn do najviše 3.474,12 kn članovima, dok je predsjedniku isplaćeno od najmanje 4.393,24 kn do najviše 4.863,89 kn. Tijekom 2015. je održano devet sjednica, a naknade su isplaćivane mjesečno u iznosima od najmanje 3.093,47 kn do najviše 3.474,21 kn članovima, dok je predsjedniku/predsjednici isplaćeno od najmanje 4.513,94 kn do najviše 4.863,89 kn. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 210.526,00 kn, dok je za 2014. ostvarilo gubitak tekuće godine (razdoblja) u iznosu 5.856.786,00 kn, a na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 7.493.575,00 kn. S obzirom na broj članova nadzornog odbora, broj održanih sjednica (uz redovnu mjesečnu isplatu nagrada tijekom 24 mjeseca i održanih 15 sjednica) i financijsko stanje društva, nagrada je bila previsoka i nije bila primjerena. Da je isplata obavljana po održanim sjednicama, uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada sedmero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica, nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 299.486,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2014. uz šest održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 101.546,00 kn neto što je manje za 197.940,00 kn neto ili 66,1 %. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 268.486,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz devet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 207.673,00 kn neto što je manje za 60.813,00 kn neto ili 22,7 %. Na sjednici skupštine održanoj u prosincu 2015. mijenja se odredba statuta o visini mjesečne naknade za rad članovima nadzornog odbora koja se smanjuje za članove s 50,0 % na 35,0 %, a za predsjednika/predsjednicu sa 70,0 % na 50,0 % prosječne mjesečne bruto plaće Društva, umanjene za poreze i doprinose iz plaće. Odluka se primjenjuje od siječnja 2016. Visina neto nagrade isplaćena prema izmijenjenoj odredbi statuta u odnosu na prethodnu manja je za predsjednicu u iznosu 1.682,00 kn neto ili 34,5 %, a za članove 1.247,00 kn ili 35,8 %. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) obveznici primjene su, između ostalih i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je Društvo u skladu s odredbom članka 47. Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije.

Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru donesen je 25. travnja 2016. (Narodne novine 42/16).

Društvo Vodovod Pula d.o.o., Pula je zadaće, ovlasti i odgovornosti, te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, zaključuje ugovor o radu s upravom društva, daje suglasnost na odluke uprave, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, prema potrebi saziva skupštinu, predlaže skupštini imenovanje, opoziv ili davanje razrješnice upravi društva ili članovima nadzornog odbora, odlučuje o izmjeni društvenog ugovora, davanju prokure te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u ožujku 2010., studenome 2013. i ožujku 2014. (zbog ostavki, isteka mandata). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. 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. Članovi nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (bračni/izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Društvenog ugovora i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Upravu društva čini jedan ili više članova o čemu odluku donosi skupština društva, a imenuje se na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Član uprave-direktor može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja ispunjava uvjete da ima završen VII stupanj stručne sprema i najmanje pet godina radnog iskustva. U skladu s odredbama Statuta odluku o imenovanju člana uprave donosi skupština društva nakon provedenog javnog natječaja, a na prijedlog nadzornog odbora. Jedan uvjet iz natječaja je da kandidat dostavi i program rada i razvoja društva za četverogodišnje razdoblje. Direktor društva imenovan je u srpnju 2012. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Društvenog ugovora, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te Ugovora o radu uprave koji s upravom zaključuje predsjednik nadzornog odbora.

Uprava Društva je u skladu s odredbama Društvenog ugovora i ugovora o radu uprave, pored dužnosti izvještavanja koje su propisane zakonom, pripremala i dostavljala svakom članu nadzornog odbora tromjesečno izvješće o ostvarenim rezultatima u usporedbi s planom, o poslovnim aktivnostima i imovini, godišnje izvješće o poslovanju i detaljno razrađen poslovni i financijski plan za poslovnu godinu koja slijedi. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz studenoga 2005. i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. Navedena odluka skupštine je donesena na temelju zaključka o utvrđivanju naknada, plaća i drugih prava koje je u listopadu 2005. donijelo tadašnje gradsko poglavarstvo grada Pule, a kojim se utvrdila visina naknade predsjednika i članova nadzornih odbora za sva trgovačka društva u kojima grad Pula ima većinski udio u vlasništvu. Tijekom 2014. je održano pet, a tijekom 2015. dvije sjednice nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 45.984,00 kn, a za 2014. je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 80.481,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 13.075.254,00 kn. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora nije bila primjerena s obzirom na broj održanih sjednica i okolnost da je u društvu evidentiran preneseni gubitak. Uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada petero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica, da je isplata obavljena po održanim sjednicama nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 45.600,00 kn neto, kao i u 2015. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2014. uz pet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 19.000,00 kn neto što je manje 26.600,00 kn neto. U 2015. uz održane dvije sjednice rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto što je manje 38.000,00 kn neto. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Pula Herculanea d.o.o., Pula je zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Društvenim ugovorom. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, zaključuje ugovor o radu s upravom društva, daje suglasnost na odluke uprave, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, prema potrebi saziva skupštinu, predlaže skupštini imenovanje, opoziv ili davanje razrješnice upravi društva ili članovima nadzornog odbora, odlučuje o izmjeni društvenog ugovora te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada Vodnjana, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u ožujku 2010., studenome 2013. i travnju 2014. (zbog isteka mandata, zdravstvenih razloga). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. 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. Članovi nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva.

Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (bračni/izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Društvenog ugovora. Upravu društva čini jedan ili više članova o čemu odluku donosi skupština društva, a imenuje se na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Član uprave-direktor može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja ima završen građevinski, tehnološki, elektrotehnički, strojarski, tehnički, ekonomski ili pravni fakultet i najmanje pet godina radnog iskustva. U skladu s odredbama Statuta odluku o imenovanju člana uprave donosi skupština društva nakon provedenog javnog natječaja, a na prijedlog nadzornog odbora. Jedan uvjet iz natječaja je da kandidat dostavi i program rada i razvoja društva za četverogodišnje razdoblje. Direktor društva imenovan je u svibnju 2015., a dužnost je obavljao i u prethodnom mandatu. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Društvenog ugovora i Ugovora o radu uprave koji s upravom zaključuje predsjednik nadzornog odbora. Uprava Društva je u skladu s odredbama Društvenog ugovora i ugovora o radu uprave, pored dužnosti izvještavanja koje su propisane zakonom, pripremala i dostavljala svakom članu nadzornog odbora tromjesečno izvješće o ostvarenim rezultatima u usporedbi s planom, o poslovnim aktivnostima i imovini, godišnje izvješće o poslovanju te detaljno razrađen poslovni i financijski plan za poslovnu godinu koja slijedi. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. Navedena odluka skupštine je donesena na temelju zaključka o utvrđivanju naknada, plaća i drugih prava koje je u listopadu 2005. donijelo tadašnje gradsko poglavarstvo grada Pule, a kojim se utvrdila visina naknade predsjednika i članova nadzornih odbora za sva trgovačka društva u kojima grad Pula ima većinski udio u vlasništvu. Tijekom 2014. su održane četiri sjednice, a tijekom 2015. dvije sjednice nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 90.541,00 kn, a za 2014. dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 61.019,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 2.265.942,00 kn. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora nije bila primjerena s obzirom na broj održanih sjednica i okolnost da je u društvu evidentiran preneseni gubitak. Uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada petero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica, da je isplata obavljana po održanim sjednicama nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 44.042,00 kn neto, kao i u 2015. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama u 2014. uz četiri održane sjednice rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 15.200,00 kn neto što je manje za 28.842,00 kn neto. U 2015., uz održane dvije sjednice, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto što je manje za 36.442,00 kn neto. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Pragrande d.o.o., Pula je zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Društvenim ugovorom. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, zaključuje ugovor o radu s upravom društva, daje suglasnost na odluke uprave, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, prema potrebi saziva skupštinu, predlaže skupštini imenovanje, opoziv ili davanje razrješnice upravi društva ili članovima nadzornog odbora te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog grada Pule, jednog člana na prijedlog ostalih općina i grada Vodnjana, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u rujnu 2014. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. 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. Članovi nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (bračni/izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Društvenog ugovora. Upravu društva čini jedan ili više članova o čemu odluku donosi skupština društva, a imenuje se na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Član uprave može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ima završen građevinski, tehnološki, elektrotehnički, strojarski, tehnički, ekonomski ili pravni fakultet i ima najmanje pet godina radnog iskustva. Nadzorni odbor nije izabrao Upravu društva putem javnog natječaja. Skupština je za direktora društva imenovala istu osobu koja obavlja funkciju direktora u društvu od kojeg se društvo izdvojilo. Direktor društva imenovan je u prosincu 2013., funkciju obavlja volonterski i za svoj rad ne prima naknadu. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Društvenog ugovora. Uprava Društva je pripremala i dostavljala svakom članu nadzornog odbora tromjesečno izvješće o ostvarenim rezultatima u usporedbi s planom, o poslovnim aktivnostima i imovini, godišnje izvješće o poslovanju i detaljno razrađen poslovni i financijski plan za poslovnu godinu koja slijedi. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine i iznosi za predsjednika 1.000,00 kn, a za članove 700,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2014. su održane dvije, a tijekom 2015. još dvije sjednice nadzornog odbora. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora nije bila primjerena s obzirom na broj održanih sjednica.

Uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada petero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica, da je isplata obavljena po održanim sjednicama nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 12.287,00 kn neto, a u 2015. ostvareni su u iznosu 45.600,00 kn. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama uz dvije održane sjednice u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto što je manje za 4.687,00 kn ili 38,1 %, dok bi u 2015., uz dvije održane sjednice, bili ostvareni u iznosu 7.600,00 kn što je manje za 38.000,00 kn ili 83,3 %.

Društvo Usluga Poreč d.o.o., Poreč je zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te broj članova nadzornog odbora definiralo Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, donosi godišnje programe rada, poslovanja i razvoja, odlučuje o pravnom prometu imovinom i davanju u zakup, prodajnim cijenama komunalnih usluga, zaduživanju društva, organizaciji, donosi opće akte, te odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora), kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor ima sedam članova koje je imenovala skupština. 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. Članovi nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istodobno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo nema u pisanom obliku uređene kriterije i pravila za imenovanje članova uprave. Društvenim ugovorom je propisano da društvo zastupa i predstavlja uprava koja se sastoji od jednog člana. O načinu i postupku imenovanja i opoziva uprave odlučuje skupština. Upravu imenuju svojom odlukom članovi društva na razdoblje od četiri godine. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, skupština je u lipnju 2013. imenovala direktora bez provedbe javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Ugovora o radu uprave koji s upravom zaključuje predsjednik nadzornog odbora. Navedenim ugovorom je između ostalog propisano, da je obvezan sastaviti poslovni i financijski plan društva i podnijeti ga na usvajanje nadzornom odboru najkasnije do 20. prosinca tekuće godine za iduću kalendarsku godinu, redovito izvještavati nadzorni odbor o tijeku poslova i financijskom stanju društva, podnositi redovito polugodišnja izvješća o postignutim poslovnim rezultatima društva, te organizirati poslovne procese u Društvu i poduzimati sve radnje u svrhu što uspješnijeg poslovanja društva. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine društva.

U lipnju 2014. donesena je izmjena odluke prema kojoj je mjesečna nagrada za predsjednika nadzornog odbora smanjena s 3.000,00 kn na 2.000,00 kn neto, a za članove s 1.500,00 kn na 1.000,00 kn neto. Tijekom 2015. održane su tri sjednice, a tijekom 2014. šest sjednica nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo gubitak tekuće godine (razdoblja) u iznosu 4.232.905,00 kn, a za 2014. dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 130.996,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 1.263.414,00 kn. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora, s obzirom na broj održanih sjednica i okolnost da je u društvu evidentiran preneseni gubitak, nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada petero, odnosno sedmero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica (24 mjeseca, devet sjednica), da je isplata obavljana po održanim sjednicama, nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 90.000,00 kn neto. Kad bi se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivala po održanim sjednicama, u 2014. uz šest održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 56.000,00 kn neto. Razlika u isplati po sjednicama u odnosu na mjesečnu isplatu iznosi 34.000,00 kn neto. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 96.000,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz tri održane sjednice, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 24.000,00 kn neto. Razlika u isplati po sjednicama u odnosu na mjesečnu isplatu iznosi 72.000,00 kn neto. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč je zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te broj članova nadzornog odbora definiralo Društvenim ugovorom i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, zaključuje ugovor o radu s upravom društva, daje suglasnost na odluke uprave, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, prema potrebi saziva skupštinu, odlučuje o izmjeni društvenog ugovora, davanju prokure te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora), kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih je jedan član predstavnik zaposlenika, dok su četiri člana izabrana iz redova osnivača. 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. Članovi nadzornog odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (bračni/izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društvo nema u pisanom obliku uređene kriterije i pravila za imenovanje članova uprave.

Društvenim ugovorom je propisano da društvo zastupa i predstavlja uprava koja se sastoji od jednog člana. O načinu i postupku imenovanja i opoziva uprave odlučuje skupština. Upravu imenuju svojom odlukom članovi društva na razdoblje od četiri godine. Upravu društva imenovala je skupština bez provedenog javnog natječaja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama ugovora o radu, pravima i obvezama direktora koji s upravom zaključuje predsjednik nadzornog odbora. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine društva i iznosi za predsjednika 2.000,00 kn, a za članove 1.000,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2015. je održano pet sjednica, isto koliko i tijekom 2014. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 72.000,00 kn neto, koliko i u 2014. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz pet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 30.000,00 kn neto. Razlika u isplati po sjednicama u odnosu na mjesečnu isplatu iznosi 42.000,00 kn neto. Navedeno vrijedi i za 2014. jer je održano pet sjednica. Uz utvrđenu visinu nagrade, mjesečnu isplatu nagrada petero članova nadzornog odbora i broj održanih sjednica (24 mjeseca, 10 sjednica), da je isplata obavljena po održanim sjednicama nagrada za rad članovima značajno bi manje teretila rashode. Za 2014. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 79.200,00 kn.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Nadzorni odbor društva Istarski vodovod d.o.o., Buzet je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora održanim tijekom 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. Nadzorni odbor je raspravljao o najvažnijim strateškim odlukama koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, davao prijedloge za poboljšanje rezultata poslovanja (poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, razmatranje pod kojim uvjetima da se zaključi ugovor s inozemnim kupcem). Između ostalog, razmatrao je odluke o cijeni vodnih usluga, sustavu daljinskog očitavanja brojila, izboru revizora i drugo. 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. Nadzorni odbor ima s upravom društva uspostavljenu stalnu komunikaciju kako bi joj pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Vodovod Pula d.o.o., Pula bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora održanim tijekom 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 predsjednicom i članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo.

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. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima uprave društva i predsjednice nadzornog odbora, nadzorni odbor je raspravljao 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.

Nadzorni odbor društva Pula Herculanea d.o.o., Pula bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora društva u 2014. se raspravljalo o strateškim i financijskim planovima poslovanja, postupku odvajanja dijela društva s osnivanjem novog (djelatnosti odvodnje), godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, sanaciji odlagališta otpada, novom načinu organiziranja i obavljanja djelatnosti sakupljanja komunalnog otpada, raspodjeli ostvarene dobiti, obavljanju dimnjačarske djelatnosti, aktima društva i drugim raznim pitanjima važnim za poslovanje društva. Nadalje, u 2015. se raspravljalo o Strateškom planu razvoja društva za razdoblje od 2015. do 2020. koji je predložio direktor. Prema zapisnicima održanih sjednica nadzornog odbora i usvojenim zaključcima, nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te je ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanja, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Pragrande d.o.o., Pula bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. se raspravljalo o strateškim i financijskim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, izgradnji sustava javne odvodnje, planu gradnje i održavanju vodnih građevina za razdoblje 2015.-2020., te aktima društva i drugim raznim pitanjima važnim za poslovanje društva. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i usvojenim zaključcima, nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanja, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Usluga Poreč d.o.o., Poreč bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o strateškim i financijskim planovima poslovanja (financijskom i operativnom restrukturiranju društva, postupku odvajanja dijela društva s osnivanjem novog u djelatnosti odvodnje), stanju i problemima u poslovanju, polugodišnjim i godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, reviziji financijskih izvještaja, planovima investicija, planu upravljanja grobljima, donesenim aktima i drugim pitanjima važnim za poslovanje društva. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i usvojenim zaključcima, nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te je ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanjima, a svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora održanih tijekom 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 predsjednikom i članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. 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. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima uprave društva, nadzorni odbor je raspravljao 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.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava (direktorica) društva Istarski vodovod d.o.o., Buzet je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te 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. Uprava društva je kontinuirano mjesečno, tromjesečno, polugodišnje i godišnje podnosila izvješća o tijeku poslova, prihodima, rashodima, imovini, kapitalu, tijeku investicija i drugim bitnim poslovnim događajima značajnim za društvo. Polugodišnja i godišnja izvješća, između ostalog, sadrže podatke o rentabilnosti, likvidnosti i ekonomičnosti poslovanja. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Kroz dostavljena izvješća i druge materijale nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o uspješnosti poslovanja društva.

Nadzorni odbor je za pojedine aktivnosti pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, te je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti (prigodom zaključivanja ugovora s kupcem, implementacije informacijskog sustava) u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednica i članovi nadzornog odbora, uprava društva i rukovoditelji pojedinih odjela) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. Nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno društvenim ugovorom i statutom (o prodajnoj cijeni vode, o izvorima sredstava za ostvarivanje programa). Prema zapisnicima s održanih sjednica, posljednje četiri godine, nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktorice iako je društvo za 2014. ostvarilo gubitak. Primici uprave društva su utvrđeni ugovorom o obavljanju funkcije direktorice koji je s upravom društva zaključio predsjednik nadzornog odbora. Nadzorni odbor je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15 i 134/15), financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti putem kojeg su pribavljene tri ponude u skladu s donesenim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Skupština društva prihvatila je prijedlog nadzornog odbora i donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora s kojim je zaključen ugovor. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2011., 2012., 2013. i 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek.

Direktor društva Vodovod Pula d.o.o., Pula je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Uprava društva je kontinuirano mjesečno, tromjesečno, polugodišnje i godišnje podnosila izvješća o tijeku poslova, приходима, rashodima, imovini, kapitalu, tijeku investicija i drugim bitnim poslovnim događajima značajnim za društvo. Polugodišnja i godišnja izvješća, između ostalog, sadrže podatke o rentabilnosti, likvidnosti i ekonomičnosti poslovanja. Kroz dostavljena izvješća i druge materijale nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbor je za pojedine aktivnosti pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, te je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednica nadzornog odbora, uprava društva, rukovoditeljica odjela) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. Nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno društvenim ugovorom. Prema zapisnicima s održanih sjednica, posljednje dvije godine, nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio predsjednik nadzornog odbora. Nadzorni odbor je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji.

Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti putem kojeg su pribavljene tri ponude u skladu s donesenim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Skupština društva prihvatila je prijedlog nadzornog odbora i donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora s kojim je zaključen ugovor. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2011., 2012., 2013. i 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek.

Direktor društva Pula Herculanea d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva. Tijekom poslovne godine izvješćivao je o ostvarenim poslovnim rezultatima društva za 2013., tromjesečnim ostvarenim poslovnim rezultatima, rezultatima poslovanja društva za 2014. Izvješćivao je o reorganizaciji poslovanja, podjeli poslovnih udjela članova društva, smanjenju prihoda od sakupljanja i odvoza komunalnog otpada i od obavljanja dimnjačarske djelatnosti te o svim poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti poslovanja društva na temelju izvještaja i dokumentacije koju im je pripremao i dostavljao direktor. Jednom godišnje je podnosio pisana izvješća skupštini o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Prigodom donošenja važnih poslovnih odluka nadzorni odbor je pregledavao dokumentaciju i druge financijske dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednik nadzornog odbora, uprava društva, rukovoditelji odjela) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave koje su propisane Društvenim ugovorom (na godišnji plan poslovanja i izmjene plana). Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu. Visinu primitaka direktora je utvrdio većinski vlasnik društva. Prema zaključenom ugovoru o radu, nadzorni odbor ima pravo primjereno smanjiti ukupna primanja direktora ukoliko se bitno pogoršaju prilike društva tako da bi daljnje isplaćivanje tih primitaka značilo za društvo tešku nepravdu. U 2014. nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti putem kojeg su pribavljene tri ponude u skladu s donesenim Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Skupština društva prihvatila je prijedlog nadzornog odbora i donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora s kojim je zaključen ugovor. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2013. i 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate poslovanja i novčani tijek.

Direktor društva Pragrande d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva i o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Tijekom poslovne godine izvješćivao je o tromjesečnim ostvarenim poslovnim rezultatima, rezultatima poslovanja društva za 2014., o organizaciji poslovanja, promjeni računovodstvenih politika, niskim cijenama usluga, te o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti poslovanja društva na temelju izvještaja i dokumentacije koju im je pripremao i dostavljao direktor.

Direktor je jednom godišnje podnosio pisana izvješća skupštini o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Prigodom donošenja važnih odluka nadzorni odbor je pregledavao financijske dokumente i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva. U cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednik nadzornog odbora, uprava društva) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave koje su propisane Društvenim ugovorom. U 2014. nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave i drugim primicima jer direktor funkciju obavlja volonterski bez naknade. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti pozivno pogodbom u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

Direktor društva Usluga Poreč d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Tijekom poslovne godine izvješćivao je o ostvarenim poslovnim rezultatima društva za 2013., poslovanju društva za razdoblje siječanj-lipanj 2014., siječanj-listopad 2014. i rezultatima poslovanja društva za 2014. Izvješćivao je o reorganizaciji poslovanja, promjeni temeljnog kapitala, rješavanju financijskih odnosa s gradom Porečom, realizaciji plana investicija, upravljanju grobljima, zakupu poslovnih prostora, promjeni pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i drugim donesenim općim aktima, te o svim poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbor je na svojim sjednicama raspravljao o uspješnosti poslovanja društva na temelju izvještaja i dokumentacije koju im je pripremao i dostavljao direktor. Nadzorni odbor je jednom godišnje podnosio pisana izvješća skupštini o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Prigodom donošenja važnih odluka nadzorni odbor je pregledavao financijske dokumente i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva o čemu, prema obrazloženju odgovornih osoba (predsjednik nadzornog odbora, uprava društva, rukovoditelji odjela) nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. U cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti (tražio je novu procjenu vrijednost parkirališta izrađenu od ovlaštenog sudskog vještaka, očitovanje porezne uprave o vrijednosti nekretnina). Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke uprave koje su propisane Društvenim ugovorom i općim aktima (organizaciji društva, prodajnim cijenama, donošenju općih akata, pokretanju postupaka javne nabave čija procijenjena vrijednosti iznosi više od 1.000.000,00 kn). Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu. Visinu primitka utvrdio je nadzorni odbor uz suglasnost većinskog vlasnika društva (grada Poreča). Prema zaključenom ugovoru, nadzorni odbor može donijeti odluku o isplati stimulativnog dijela plaće direktoru ovisno o postignutim rezultatima poslovanja društva. U 2014. nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave i drugim primicima. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti putem kojeg su pribavljene tri ponude u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor je dao suglasnost direktoru za potpisivanje ugovora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja, a nije predložio skupštini odabir neovisnog vanjskog revizora. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

Direktor društva Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Uprava društva je tromjesečno, polugodišnje i godišnje podnosila izvješća o tijeku poslova, приходima, rashodima, imovini, kapitalu, tijeku investicija i drugim bitnim poslovnim događajima značajnim za društvo. Polugodišnja i godišnja izvješća, između ostalog, sadrže podatke o rentabilnosti, likvidnosti i ekonomičnosti poslovanja. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva te je podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslovanja društva. Tijekom 2014. nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednik nadzornog odbora, uprava društva) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. Također, nadzorni odbor je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio predsjednik nadzornog odbora. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti putem kojeg su pribavljene tri ponude u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor je dao suglasnost direktoru za potpisivanje ugovora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja, a nije predložio skupštini odabir neovisnog vanjskog revizora. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva.

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora definirani su Zakonom o trgovačkim društvima, društvenim ugovorom i statutom. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na sastav (način izbora) uređeni su u pisanom obliku u društvima Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Pragrande d.o.o., dok nisu uređeni u pisanom obliku u društvima Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. Članovi nadzornih odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su općim aktima (Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Pragrande d.o.o.) te su direktori/direktorica imenovani odlukama skupštine na prijedlog nadzornog odbora nakon provedenog javnog natječaja (Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o.). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku općima aktima i ugovorima o obavljanju funkcije direktorice/direktora koje s upravom zaključuje predsjednik/predsjednica nadzornog odbora (sva društva). Članovi nadzornih odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društva su na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima ne smiju zaključivati ugovore o javnoj nabavi (sva društva). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku (sva društva). Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku (sva društva) osim što je odredbama statuta društva Istarski vodovod d.o.o. propisano da član nadzornog odbora ne može biti istovremeno i član uprave, zamjenik člana uprave, prokurist ni punomoćnik društva. Društva Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave, osim što je odredbama društvenih ugovora propisano da društvo zastupa i predstavlja uprava koja se sastoji od jednog člana, a o načinu imenovanja i opoziva uprave odlučuje skupština.

U skladu s društvenim ugovorom direktore društava je imenovala skupština bez provedbe javnog natječaja. Bez provedbe javnoj natječaja imenovan je i direktor društva Pragrande d.o.o. ali je navedeno učinjeno zbog specifičnih okolnosti (pri osnivanju odnosno, odvajanju iz drugog društva, skupštinu novoosnovanog društva činio je direktor društva Pula Herculanea d.o.o.) osnivanja društva isključivo na temelju zakonskih odredbi Zakona o vodama.

Nagrada za rad članova nadzornih odbora utvrđena je odredbama statuta (Istarski vodovod d.o.o.) i odlukama skupštine (Vodovod d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). U svim društvima nagrada za rad članovima nadzornih odbora isplaćuje se mjesečno, a ne po održanim sjednicama. Da je isplata obavljana po održanim sjednicama, uz utvrđenu visinu nagrade, broj članova nadzornih odbora i broj održanih sjednica, uzevši u obzir ostvarene poslovne rezultate (gubitak/dobit razdoblja, prenesene gubitke), nagrada za rad članovima nadzornih odbora značajno bi manje teretila rashode. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2009. određeno je da se, radi ograničavanja negativnih učinaka globalne gospodarske krize, a u cilju provedbe antirecesijskih mjera (štednje na svim razinama), naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu RH ili u kojima RH ima većinski paket dionica ili većinski dio ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisima limitiran najviši iznos naknade članovima nadzornih odbora. Državni ured za reviziju je mišljenja kako Odluka Vlade Republike Hrvatske može poslužiti kao orijentir, uzimajući u obzir da je, u pravilu, poslovanje trgovačkih društava na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini jednostavnije i manje zahtjevno.

U društvu Istarski vodovod d.o.o., u 2015. je održano devet, a u 2014. šest sjednica nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 210.526,00 kn, dok je za 2014. ostvarilo gubitak tekuće godine (razdoblja) u iznosu 5.856.786,00 kn, a na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 7.493.575,00 kn. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 268.486,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz devet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 207.673,00 kn neto što je manje za 60.813,00 kn neto ili 22,7 %. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 299.486,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2014. uz šest održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 101.546,00 kn neto što je manje za 197.940,00 kn neto ili 66,1 %. Na sjednici skupštine održanoj u prosincu 2015. mijenja se odredba statuta o visini mjesečne naknade za rad članovima nadzornog odbora. Naknada se smanjuje za predsjednika/predsjednicu sa 70,0 % na 50,0 %, a za članove s 50,0 % na 35,0 % prosječne mjesečne bruto plaće društva, umanjene za poreze i doprinose iz plaće. Odluka se primjenjuje od siječnja 2016. Visina neto nagrade isplaćena prema izmijenjenoj odredbi statuta u odnosu na prethodnu manja je za predsjednicu u iznosu 1.682,00 kn neto ili 34,5 %, a za članove 1.247,00 kn ili 35,8 %.

U društvu Vodovod Pula d.o.o., u 2015. su održane dvije, a u 2014. pet sjednica nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 45.984,00 kn, a za 2014. je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 80.481,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 13.075.254,00 kn. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 45.600,00 kn neto, kao i u 2015.

Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2014. uz pet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 19.000,00 kn neto što je manje za 26.600,00 kn neto. U 2015. uz održane dvije sjednice rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto što je manje za 38.000,00 kn neto.

U društvu Pula Herculanea d.o.o. u 2015. su održane dvije, a u 2014. četiri sjednice nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 90.541,00 kn, a za 2014. dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 61.019,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 2.265.942,00 kn.

Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 44.042,00 kn neto, kao i u 2015. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama u 2014. uz četiri održane sjednice rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 15.200,00 kn neto što je manje za 28.842,00 kn neto. U 2015., uz održane dvije sjednice, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto što je manje za 36.442,00 kn neto.

U društvu Pragrande d.o.o. u 2015. su održane dvije sjednice nadzornog odbora, koliko i u 2014. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 12.287,00 kn neto, a u 2015. ostvareni su u iznosu 45.600,00 kn. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama uz dvije održane sjednice u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 7.600,00 kn neto, što je manje za 4.687,00 kn ili 38,1 %, dok bi u 2015., uz dvije održane sjednice, bili ostvareni u iznosu 7.600,00 kn, što je manje za 38.000,00 kn ili 83,3 %.

U društvu Usluga Poreč d.o.o. u 2015. održane su tri sjednice, a u 2014. šest sjednica nadzornog odbora. Za 2013. društvo je ostvarilo gubitak tekuće godine (razdoblja) u iznosu 4.232.905,00 kn, a za 2014. dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 130.996,00 kn. Na koncu 2014. preneseni gubitak iznosio je 1.263.414,00 kn. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 90.000,00 kn neto. Kad bi se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivala po održanim sjednicama, u 2014. uz šest održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 56.000,00 kn neto što je manje za 34.000,00 kn neto. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 96.000,00 kn neto. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz tri održane sjednice, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 24.000,00 kn neto što je manje za 72.000,00 kn neto.

U društvu Odvodnja Poreč d.o.o. u 2015. je održano pet sjednica, isto koliko i u 2014. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 72.000,00 kn neto, koliko i u 2014. Da se nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćuje po održanim sjednicama, u 2015. uz pet održanih sjednica, rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 30.000,00 kn neto što je manje za 42.000,00 kn neto koliko iznosi i u 2014. jer je održano pet sjednica. Za 2014. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 4.232.905,00 kn, a za 2014. dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 79.200,00 kn.

Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. i 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je stupio na snagu u srpnju 2015., prema kojima su trgovačka društva i druge pravne osobe obvezne uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od propisanih načina u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije.

Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru donesen je 25. travnja 2016. (Narodne novine 42/16) i stupio je na snagu osam dana od dana objave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost (sva društva). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova nadzornih odbora koji se odnose na sastav (način izbora) u društvu Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva). Također, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društva Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.) te odabir osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). S obzirom na financijsko stanje društva, broj članova nadzornih odbora i broj održanih sjednica, Državni ured za reviziju predlaže, preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornih odbora (društvo Istarski vodovod d.o.o.) te isplaćivati nagradu za rad članovima nadzornih odbora po održanim sjednicama (sva društva). Također, predlaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet u očitovanju navodi da će skupštini društva predložiti definiranje kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost u pisanom obliku, iako smatraju da članovi nadzornog odbora imaju visok stupanj kvalificiranosti i neovisnosti. Nadalje, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa navodi da članovi nadzornog odbora nisu ni u jednom trenutku bili u sukobu interesa (u slučajevima nespojivosti funkcija sami članovi zatraže razrješenje iz članstva). Vezano uz nagradu za rad članovima nadzornog odbora, Društvo navodi, da je navedena naknada znatno smanjena odlukom Skupštine iz prosinca 2015. Nadalje, po pitanju uspostavljanja unutarnje revizije, društvo navodi da će postupiti prema odredbama zakonskih propisa te kako je organizacijskom shemom predviđeno radno mjesto unutarnjeg revizora.*

Društvo Vodovod Pula d.o.o., Pula u očitovanju navodi da kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu određeni Zakonom o trgovačkim društvima, pa takvi kriteriji nisu ni propisani društvenim ugovorom. Nadalje, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa navodi da članovi nadzornog odbora potpisuju Izjavu o nepostojanju sukoba interesa prema Zakonu o trgovačkim društvima i Zakonu o javnoj nabavi te smatraju kako su time ispunjeni preduvjeti nepostojanja sukoba interesa kod imenovanih članova nadzornog odbora. Također, društvo navodi da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora donesena na razini grada za sva trgovačka društva u kojima grad Pula ima većinski udio u vlasništvu i nije se mijenjala 11 godina. Nadalje, po pitanju uspostavljanja unutarnje revizije, društvo navodi da će postupiti prema odredbama Pravilnika.

Društvo Pula Herculanea d.o.o., Pula u očitovanju navodi da kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu određeni Zakonom o trgovačkim društvima, pa će od skupštine društva, koja je nadležna za donošenje takvih odluka, zatražiti da se izjasne.

Nadalje, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa navodi da je navedena materija uređena mnogim zakonima, a oni su ispunili sve zakonske uvjete da ne dođe do sukoba interesa. Vezano uz isplatu nagrade za rad članovima nadzornog odbora navodi da je odluka o visini naknade za rad članovima nadzornog odbora donesena na razini grada za sva trgovačka društva u kojima grad Pula ima većinski udio u vlasništvu čime se htjelo ujednačiti navedene naknade čija je visina daleko ispod limita Odluke Vlade Republike Hrvatske, a smatraju da je rad nadzornog odbora kontinuiran, a ne samo na sjednicama i da im upravo zbog toga pripada naknada u visini koja se isplaćuje. Nadalje, po pitanju uspostavljanja unutarnje revizije, društvo navodi da Pravilnikom nisu obvezni ustrojiti.

Društvo Prigrande d.o.o., Pula u očitovanju navodi da kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu određeni Zakonom o trgovačkim društvima, pa će od skupštine društva, koja je nadležna za donošenje takvih odluka. Nadalje, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa navodi da nisu sigurni u kojem obliku da urede navedena pravila jer je navedena materija uređena mnogim zakonima, a oni su ispunili sve zakonske uvjete da ne dođe do sukoba interesa. Također, vezano za odabir osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja, navodi da je društvo osnovano isključivo na temelju odredbi Zakona o vodama (a ne iz ekonomskih razloga) te da je zajednički donesena odluka da će iz razloga racionalnosti i smanjenja troškova direktori takvih novoosnovanih trgovačkih društava postati direktori društava iz kojih su se ta društva odvojila i da će tu funkciju obavljati volonterski. Vezano uz isplatu nagrade za rad članovima nadzornog odbora navodi da je odluku o visini naknade za rad članovima nadzornog odbora donijela Skupština na temelju odluke grada Pule kojom se htjelo ujednačiti navedene naknade čija je visina daleko ispod limita Odluke Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, po pitanju uspostavljanja unutarnje revizije, društvo navodi da Pravilnikom nisu obvezni ustrojiti unutarnju reviziju.

Društvo Usluga Poreč d.o.o., Poreč u očitovanju navodi vezano za uređenje kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora u pisanom obliku da navedeno ovisi o odluci skupštine društva, odnosno vlasnika. Nadalje, navodi vezano za uređivanje kriterija i pravila imenovanja članova uprave u pisanom obliku i odabir osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja, da o načinu i postupku imenovanje uprave odlučuje skupština u skladu s društvenim ugovorom te da je u 2004. na temelju provedenog natječaja imenovana tadašnja uprava društva, odnosno direktor. U lipnju 2013. donesena je odluka o imenovanju sadašnjeg direktora društva nakon što je donijeta odluka o opozivu tadašnjeg direktora, a sve u skladu s odredbama društvenog ugovora. Također, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa navodi da je navedeno uređeno mnogim zakonima. Vezano uz isplatu nagrade za rad članovima nadzornog odbora po održanim sjednicama (a ne mjesečno) navodi da se vodilo računa o činjenici da odgovornost članova nadzornog odbora postoji za cijelo razdoblje trajanja članstva.

Društvo Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč u očitovanju navodi, vezano za uređenje kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora u pisanom obliku, za uređivanje kriterija i pravila imenovanja članova uprave u pisanom obliku i odabir osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja, da navedeno ovisi o odluci skupštine društva, odnosno vlasnika u skladu s društvenim ugovorom. odluku o imenovanju direktora društva donijela je skupština u prosincu 2013.

Nadalje, vezano za pravila za upravljanje sukobom interesa, navodi da je navedeno uređeno mnogim zakonima. Također, vezano za isplatu nagrade za rad članovima nadzornog odbora po održanim sjednicama (a ne mjesečno) navodi da se vodilo računa o činjenici da odgovornost članova nadzornog odbora postoji za cijelo razdoblje trajanja mandata.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Prema odredbama članka 250. Zakona o trgovačkim društvima, uprava podnosi izvješće o poslovnoj politici najmanje jednom godišnje te između ostalog, izvješće o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti upotrebe vlastitog na sjednici na kojoj se raspravlja o godišnjim financijskim izvješćima. Prema odredbama članka 263. Zakona, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari, daje nalog revizoru za ispitivanje godišnjih financijskih izvješća društva te podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

Uprave društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. izvješćivale su nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Kroz dostavljena izvješća i druge materijale nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbori su davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprava kada je to bilo propisano zakonom ili određeno društvenim ugovorom i statutom. Nadzorni odbori su podnosili skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori revidiranih društava su za pojedine aktivnosti pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednice/predsjednici i pojedini članovi nadzornih odbora, uprave društava i rukovoditelji pojedinih odjela u društvima) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza, osim što postoje zapisnici određenih poslovnih aktivnosti u društvu Usluga Poreč d.o.o. Nadzorni odbori tijekom 2014. i 2015. nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprava (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.). U društvu Odvodnja Poreč d.o.o. nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave, dok u društvu Pragrande d.o.o. nije raspravljao jer uprava društva (direktor) funkciju obavlja volonterski bez naknade. Primici uprava revidiranih društava su utvrđeni ugovorima o radu koje su s upravama društava zaključili predsjednici nadzornih odbora.

Neovisni vanjski revizori su obavili reviziju financijskih izvještaja za 2011. 2012., 2013. i 2014. (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.) i za 2014. (društva Pragrande d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). Neovisni vanjski revizori su u svim društvima izrazili mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate poslovanja i novčani tijek.

Neovisni vanjski revizori su izabrani na temelju provedenih postupaka nabave male vrijednosti prikupljanjem ponuda (tri ponude) u skladu s donesenim pravilnicima o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbori su predložili skupštinama izbor neovisnih vanjskih revizora. Skupštine društava prihvatile su prijedloge nadzornih odbora i donijele odluku o izboru neovisnih vanjskih revizora s kojima su zaključeni ugovori (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Pragrande d.o.o.). U društvima Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. nadzorni odbori su dali suglasnost upravama društava za potpisivanje ugovora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja, a nisu predložili skupštinama odabir neovisnih vanjskih revizora.

Državni ured za reviziju predlaže za obavljene preglede i ispitivanja poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata koji se odnose na poslovanje društva te obavljene poslove kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine sastaviti pisane zapisnike o obavljenim pregledima kako bi bio evidentan mjerodavan dokaz (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprava (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Usluga Poreč d.o.o.). Nadalje, predlaže, radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva (sva društva).

- 2.2. *Društvo Istarski vodovod d.o.o., Buzet u očitovanju navodi da sastavljanje pisanih zapisnika o obavljenim pregledima kako bi bio evidentan mjerodavan dokaz za obavljene preglede i ispitivanja poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata koji se odnose na poslovanje društva te obavljene poslove kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine u praksi je teško provediv. Vezano za primitke uprave, društvo navodi da je odlukom koja je u primjeni od siječnja 2016. nadzorni odbor znatno smanjio primanja uprave društva. Nadalje, navodi da prigodom odabira neovisnog vanjskog revizora u cijelosti provodi važeće propise o javnoj nabavi.*

Društvo Vodovod Pula d.o.o., Pula u očitovanju navodi da za obavljene preglede i ispitivanja poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata koji se odnose na poslovanje društva te obavljene poslove kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine sastavljanje pisanih zapisnika o obavljenim pregledima kako bi bio evidentan mjerodavan dokaz u praksi do sada nije obavljan jer se radilo o obavljanju ovlasti koje imaju članovi nadzornog odbora i ostvarivanja njihove svrhe. Nadalje, vezano za primitke uprave društva, navodi se da je odredbama ugovora o radu koji je s upravom društva zaključila predsjednica nadzornog odbora definirano da se osnovica i koeficijent usklađuju s plaćom pročelnika nadležnog upravnog odjela grada Pule, pa nema prostora za raspravljanje o istome. Vezano za odabir neovisnog vanjskog revizora, navodi se, da je društvo poštivalo u cijelosti zakonske propise i cijeli je postupak obavljen transparentno u skladu sa zakonskim odredbama i internima aktima.

Društvo Pula Herculanea d.o.o., Pula u očitovanju navodi da ugovor o radu kojeg je uprava zaključila s nadzornim odborom visina primitaka uprave nije vezana za poslovne rezultate Društva, pa nema ni potrebe raspravljati o visini primitaka ako se taj ugovor ne izmijeni. Vezano uz izbor neovisnog vanjskog revizora navodi da je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ali će preporuku prenijeti Skupštini društva koja treba o tome donijeti odluku.

Društvo Pragrande d.o.o., Pula u očitovanju navodi da je vezano za izbor neovisnog vanjskog revizora postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ali će preporuku prenijeti Skupštini društva koja treba o tome donijeti odluku.

Društvo Usluga Poreč d.o.o., Poreč u očitovanju navodi vezano za prijedlog raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave da je nadzorni odbor u rujnu 2013,. raspravljao o ugovoru o radu s upravom društva (direktorom). Nadalje, vezano za izbor neovisnog vanjskog revizora navodi da je društvo postupilo na zakoniti način i primijenilo važeći Zakon o javnoj nabavi. Također, navodi da će prijedloge proslijediti skupštini društva na daljnje postupanje.

Društvo Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč u očitovanju navodi vezano za izbor neovisnog vanjskog revizora navodi da je društvo postupilo na zakoniti način i primijenilo važeći Zakon o javnoj nabavi odnosno Pravilnik o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga.

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 su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora uredila društvenim ugovorima i statutom te poslovnica o radu nadzornih odbora. Kriteriji i pravila imenovanja članova nadzornih odbora koji se odnose na sastav (način izbora) uređeni su u pisanim obliku (sva društva.). U pisanom obliku nisu uređeni u društvu Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost u pisanom obliku nisu uređeni u svim društvima. Članovi nadzornih odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Uvidom u životopise, članovi nadzornih odbora imaju najmanje srednju stručnu spremu (21 član ili 61,8 % ima VSS, osam članova ili 23,5 % ima SSS, tri člana ili 8,8 % imaju VŠS i dva člana ili 5,9 % su magistri). Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva). Odredbama statuta društva Istarski vodovod d.o.o. propisano je da član nadzornog odbora ne može biti istovremeno i član uprave, zamjenik člana uprave, prokurista ni punomoćnik društva. Članovi nadzornih odbora na početku svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (bračni/izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Društva su na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima ne smiju zaključivati ugovore o javnoj nabavi (sva društva). Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su općim aktima (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Pragrande d.o.o.) te su direktori/direktorica imenovani odlukama skupština na prijedlog nadzornog odbora nakon provedenih javnih natječaja (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o. i Pula Herculanea d.o.o.). Društva Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave, osim što je odredbama društvenih ugovora propisano da društvo zastupa i predstavlja uprava koja se sastoji od jednog člana, a o načinu imenovanja i opoziva uprave odlučuje skupština. U skladu s društvenim ugovorom direktore društava su imenovale skupštine bez provedbe javnog natječaja. Bez provedbe javnog natječaja imenovan je i direktor društva Pragrande d.o.o. ali je navedeno učinjeno zbog specifičnih okolnosti (pri osnivanju odnosno, odvajanju iz drugog društva, skupštinu novoosnovanog društva činio je direktor društva Pula Herculanea d.o.o.) osnivanja društva isključivo na temelju zakonskih odredbi Zakona o vodama.

Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku općima aktima i ugovorima o obavljanju funkcije direktorice/direktora. Nagrada za rad članova nadzornog odbora utvrđena je odredbama statuta (društvo Istarski vodovod d.o.o.) i odlukama skupštine (društva Vodovod d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). U društvu Istarski vodovod d.o.o. nagrada je bila previsoka, dok u društvima Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. nije bila primjerena s obzirom na broj održanih sjednica i rezultate poslovanja društava, odnosno financijskom stanju društava. U svim društvima nagrada za rad članovima nadzornih odbora isplaćuje se mjesečno, a ne po održanim sjednicama. Uz utvrđenu visinu nagrade, broj članova nadzornih odbora i broj održanih sjednica, uzevši u obzir ostvarene poslovne rezultate (gubitak/dobit razdoblja, prenesene gubitke) da je isplata obavljena po održanim sjednicama, nagrada za rad članovima nadzornih odbora značajno bi manje teretila rashode. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću. Bili su 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 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. 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 stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Kroz dostavljena izvješća i druge materijale nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društva. Nadzorni odbori su davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprava kada je to bilo propisano zakonom ili određeno društvenim ugovorom i statutom te su podnosili skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori revidiranih društava su za pojedine aktivnosti pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema obrazloženjima odgovornih osoba (predsjednici i pojedini članovi nadzornih odbora, uprave društava i rukovoditelji pojedinih odjela u društvima) navedeno je obavljeno ali o obavljenim pregledima i ispitivanjima te poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti nema pisanih zapisnika kao mjerodavnih dokaza. U društvu Usluga Poreč d.o.o. postoje zapisnici o obavljenim poslovima kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbori tijekom 2014. i 2015. nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprava (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.). U društvu Odvodnja Poreč d.o.o. nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave, dok u društvu Pragrande d.o.o. nije raspravljao jer uprava društva (direktor) funkciju obavlja volonterski bez naknade.

Primici uprava revidiranih društava su utvrđeni ugovorima o radu koje su s upravama društava zaključili predsjednici nadzornih odbora. Neovisni vanjski revizori su obavili reviziju financijskih izvještaja za 2011. 2012., 2013. i 2014. (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.) i za 2014. (društva Pragrande d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.). Neovisni vanjski revizori su u svim društvima izrazili mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizori su izabrani na temelju provedenih postupaka nabave male vrijednosti putem kojih su pribavljene tri ponude u skladu s donesenim pravilnicima o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbori su predložili skupštinama izbor neovisnih vanjskih revizora. Skupštine društava prihvatile su prijedloge nadzornih odbora i donijele odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora s kojim je zaključen ugovor (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Pragrande d.o.o.). U društvima Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o. nadzorni odbori su dali suglasnost upravama društava za potpisivanje ugovora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja, a nisu predložili skupštinama odabir neovisnih vanjskih revizora.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je u društvu Pragrande d.o.o., Pula nadzorni odbor učinkovito nadzirao vođenje poslova trgovačkog društva. Također, ocjenjuje da su u društvima Istarski vodovod d.o.o., Buzet, Vodovod Pula d.o.o., Pula, Pula Herculanea d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč i Odvodnja Poreč d.o.o., Poreč nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost (sva društva)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) članova nadzornog odbora (društva Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društva Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.)
- birati osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja (društva Pragrande d.o.o., Usluga Poreč d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.)
- preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva (društvo Istarski vodovod d.o.o.) i isplaćivati nagradu po održanim sjednicama (sva društva)
- uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.)

- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine kako bi bio evidentan mjerodavan dokaz (Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o., Pragrande d.o.o. i Odvodnja Poreč d.o.o.)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini (društva Istarski vodovod d.o.o., Vodovod Pula d.o.o., Pula Herculanea d.o.o. i Usluga Poreč d.o.o.)
- radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava putem e-pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama društva (sva društva).

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

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/15-10/48, URBROJ: 613-20-16-16, od 20. svibnja 2016. zakonski predstavnici društava Istarski vodovod d.o.o., Buzet, Vodovod Pula d.o.o., Pula, Pula Herculanea d.o.o., Pula, Pragrande d.o.o., Pula, Usluga Poreč d.o.o., Poreč i Odvodnja Poreč d.o.o. Poreč su dostavili prigovore. Državni ured za reviziju je izmijenio izvješće u dijelu koji se odnosi na odabir neovisnog vanjskog revizora, a ostaje kod svojih navoda u drugim dijelovima Izvješća o obavljenoj reviziji te je ovo Izvješće konačno.