



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Koprivnica, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-10/2
URBROJ: 613-8-16-24

Koprivnica, 12. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke 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 15. siječnja do 12. svibnja 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, 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, statuta i društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su uspostavljanja unutarnje revizije (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) i sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. 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 te u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu i povezujuću ulogu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva, ocjeni ranije donesenih odluka te savjetodavnoj ulozi i potpori upravi (prijedlozi za poboljšanja) u ostvarivanju zajedničke vizije. Nadzorni odbor nadzire poslovanje društva i rad uprave štiteći interese članova društva i drugih interesno-utjecajnih skupina. 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. Od nadzornog odbora se očekuje da interese društva povezuje s interesima drugih interesno-utjecajnih skupina, posebno zaposlenika, kreditora, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana i načela zaštite okoline.

Na području Koprivničko-križevačke županije u vlasništvu jedinica lokalne samouprave su trgovačka društava koja obavljaju komunalne djelatnosti i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti (poticanje regionalnog razvoja, gospodarenje otpadom, novinsku i radijsku djelatnost, upravljanje imovinom i druge slične djelatnosti).

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja pružaju usluge od javnog interesa i prema društvenom ugovoru, odnosno izjavi o osnivanju imaju nadzorni odbor: Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec. Društva Komunalac d.o.o., Koprivnica i Komunalno poduzeće d.o.o, Križevci ostvaruju značajne prihode i raspoložu značajnom vrijednošću imovine.

Društvo Komunalac d.o.o. kao javno poduzeće osnovano je 1990., a preustroj u trgovačko društvo je proveden u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) u srpnju 1997. Osnivač i jedini član društva je Grad Koprivnica.

Temeljni kapital iznosi 210.028.000,00 kn. Prema veličini razvrstano je u srednje poduzetnike. Osnovne djelatnosti su opskrba plinom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, tržnice na malo i sajmište, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu i kanalizaciju, upravljanje i održavanje sportskih građevina bazena, djelatnost upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih i drugih građevina, te druge poslovne djelatnosti. Temeljni akt je Izjava o osnivanju i izmjene spomenute Izjave iz studenoga 2014. i svibnja 2015. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini gradonačelnica Grada Koprivnice. Nadzorni odbor ima pet članova (četiri bira skupština i jedan je predstavnik radnika). Predsjednik nadzornog odbora je Zoran Gošek. Upravu čini predsjednica Maja Hleb i dva člana. Koncem 2014. društvo je imalo 206 zaposlenika.

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. je osnovano 2012. na temelju Izjave osnivača trgovačkog društva u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave (Komunalije d.o.o., Đurđevac). U 2013. spomenuta Izjava zamijenjena je Društvenim ugovorom koji su zaključili društvo Komunalije d.o.o., Đurđevac i novi članovi (jedinice lokalne samouprave). Koncem 2013. društvo Komunalije d.o.o., Đurđevac je prodalo sve poslovne udjele u društvu Komunalne usluge d.o.o., Đurđevac jedinicama lokalne samouprave, te su od lipnja 2014. članovi društva Grad Đurđevac s 93,0 % udjela i općine Kalinovac, Kloštar Podravski, Molve, Novo Virje, Podravske Sesvete, Ferdinandovac i Virje svaka s po 1,0 % udjela. Upisani temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Osnovne djelatnosti društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, tržnice na malo, projektiranje, građenje. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici članova društva. Predsjednik skupštine je gradonačelnik Grada Đurđevca. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje skupština na prijedlog gradonačelnika Grada Đurđevca, od kojih je jedan član predstavnik zaposlenika društva. Predsjednica nadzornog odbora je Dajana Milodanović. Direktor društva je Zdravko Lenardić. Koncem 2014. društvo je imalo 48, a koncem 2015. je imalo 53 zaposlenika.

Društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci je osnovano na temelju Odluke o osnivanju iz prosinca 1953. kao Gradska komunalna ustanova za obavljanje komunalnih poslova na području tadašnje Općine Križevci. Društveni ugovor, na temelju kojega je status društva usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu, zaključen je u prosincu 2003. Osnovne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje gradskog i mjesnih groblja i obavljanje pogrebnih poslova, izrada geodetskih projekata i ostali geodetski radovi, održavanje javne rasvjete i dimnjačarska služba. Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Temeljni kapital iznosi 11.240.000,00 kn. Grad Križevci je vlasnik 76,5 % udjela, Općina Sveti Petar Orehovec 8,0 %, Općina Sveti Ivan Žabno 7,5 %, Općina Gornja Rijeka 5,0 % i Općina Kalnik 3,0 %. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima šest članova. Dva člana nadzornog odbora skupštini predlaže gradsko vijeće Grada Križevaca te po jednog člana općinska vijeća četiriju općina i radničko vijeće društva. Sedmi član nadzornog odbora nije imenovan, jer predstavničko tijelo jednog osnivača nije dostavilo prijedlog. Predsjednik nadzornog odbora je Franjo Sokač. Direktor je Goran Gregurek. Koncem 2014. društvo je imalo 114, a koncem 2015. je imalo 108 zaposlenika.

Društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno osnovano je 2002. Osnivač i jedini član društva je Općina Sveti Ivan Žabno. Osnovne djelatnosti su odvoz i odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, održavanje javnih površina, radovi s građevinskom mehanizacijom. Upisani temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Prema veličini je razvrstano u mikro poduzetnike. Temeljni akt je pročišćeni tekst Društvenog ugovora od 3. ožujka 2010. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini načelnik Općine Sveti Ivan Žabno. Nadzorni odbor ima tri člana, a predsjednik je Nikola Mihajlic. Direktor je Mirko Čusek. Koncem 2014. društvo je imalo devet zaposlenika.

Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec regionalni centar za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske osnovano je u ožujku 2009. radi rješavanja problema zbrinjavanja komunalnog i neopasnog otpada. Osnovne djelatnosti su skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada. Upisani temeljni kapital iznosi 2.840.000,00 kn. Temeljni kapital podijeljen je na 2 205 poslovnih udjela (2 200 udjela nominalnog iznosa 200,00 kn, četiri udjela nominalnog iznosa 540.000,00 kn i jedan udjel nominalnog iznosa 240.000,00 kn) od čega četirima županijama (Koprivničko-križevačka županija, Međimurska županija, Krapinsko-zagorska županija, Varaždinska županija) pojedinačno pripada po 22,5 % i općini Koprivnički Ivanec 10,0 %. Prema veličini je razvrstano u mikro poduzetnike. Temeljni akt je pročišćeni tekst Društvenog ugovora od 29. listopada 2012. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine predstavnici članova društva. Nadzorni odbor ima sedam članova od kojih pet imenuju članovi društva, jednog Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i jedan član je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Marijan Štimac. Direktor je Mladen Jozinović. Koncem 2014. društvo je imalo tri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

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

Polazeći od ciljeva revizije definirani su kriteriji za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora. Odabran je 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 trgovačkih društava? 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

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

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, stupnju njihovog obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nagrade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog 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 s članovima uprave društava i predsjednicima nadzornih odbora. Ocjena učinkovitosti dana je za svako pojedino društvo.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica je Izjavom o osnivanju, Poslovníkom o radu nadzornog odbora i Odlukom o određivanju uvjeta za kandidate za članove upravnih tijela i nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima Grad Koprivnica ima udjele u vlasništvu ili dionice definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav, kvalifikacije i neovisnost). Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, po potrebi saziva skupštinu, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini, prihvaća godišnji obračun, zastupa društvo prema upravi društva, daje suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom ili Izjavom, djeluje kao drugostupanjski u pitanjima kad je to propisano zakonom, donosi poslovnik o svom radu, ako utvrdi da je to svrhovito, imenuje i razrješava članove komisija sa svrhom pripreme odluka koje donosi i nadzire njihova provođenja, obavlja druge zadaće koje su mu izrijeckom povjerene zakonom ili Izjavom. Također, može pregledavati i kontrolirati poslovne knjige društva i drugu dokumentaciju i provjeriti svaki dio poslovanja. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Mandat članova je četiri godine. Skupština je imenovala članove nadzornog odbora u prosincu 2013. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Kriteriji i pravila za upravljanje sukobom interesa uređena su Izjavom o osnivanju, Poslovníkom o radu nadzornog odbora i Odlukom o određivanju uvjeta za kandidate za članove upravnih tijela i nadzornih odbora trgovačkih društava u kojima Grad Koprivnica ima udjele u vlasništvu ili dionice. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su Izjavom o osnivanju. Uprava ima predsjednika i dva člana koji se imenuju na četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja. Za člana uprave može biti imenovana osoba koja ima visoku stručnu spremu i najmanje pet godina radnog iskustva. Uprava je imenovana odlukom skupštine u veljači 2014. na temelju javnog natječaja koji je proveo nadzorni odbor. Obveza uprave prema nadzornom odboru s jasno utvrđenom vrstom, rokovima i načinom dostavljanja dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nije uređena u pisanom obliku.

Prema Poslovniku o radu nadzornog odbora i Izjavi o osnivanju, obvezna točka na sjednicama nadzornog odbora je informacija uprave o poslovanju i stanju društva, odnosno uprava podnosi nadzornom odboru izvješća o poslovanju društva. Nadzorni odbor donosi zaključke kojima obvezuje upravu na pripremu određenih informacija i dokumenata (analiza poslovanja za određeno razdoblje, akcijski plan za rješavanje povećanja opsega poslovanja, zaduženosti pripojenih društava, plan gospodarenja otpadom i druge informacije) za naredne sjednice nadzornog odbora. Nagrade članovima nadzornog odbora utvrđene su u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica. Prema odluci skupštine iz srpnja 2010., mjesečna neto nagrada predsjedniku nadzornog odbora iznosi 1.500,00 kn, zamjeniku predsjednika 1.000,00 kn i članovima 500,00 kn. Društvo je za 2014. ostvarilo dobit. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju.

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. definiralo je zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora odredbama Društvenog ugovora i Pravilnika o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva, daje mišljenje direktoru na plan poslovanja i plan nabave, zastupa društvo prema direktoru, može ispitivati i pregledavati poslovne knjige i svu dokumentaciju u koju svrhu može koristiti svoje članove ili stručnjake, donosi odluku o investicijskim ulaganjima, najmanje jedanput godišnje podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja društva, daje skupštini mišljenje o financijskim izvješćima, radi dobrobiti društva može sazvati skupštinu, daje suglasnost direktoru za zaduživanje, zapošljavanje, na poslovne odluke čija je vrijednost do 2.000.001,00 kn, Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i Kolektivni ugovor, izmjene i dopune cjenika usluga, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja i druge poslove koje mu povjeri skupština. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav i neovisnost) uređeni su u pisanom obliku. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. Članove imenuje skupština na prijedlog gradonačelnika Grada Đurđevca. Neovisnost članova nadzornog odbora uređena je Pravilnikom o radu nadzornog odbora prema kojem, članovi uprave ne mogu biti članovi nadzornog odbora niti osobe koje ne mogu biti članovi tog tijela na temelju Zakona o trgovačkim društvima. Prema izjavama o postojanju/nepostojanju sukoba interesa, koje su ovjerile kod imenovanja, imenovane članice nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Članice nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave uređena su Društvenim ugovorom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Uprava ima jednog člana, kojeg imenuje skupština na četiri godine. Direktor društva izabran je putem javnog natječaja koji je proveo nadzorni odbor. Odluku o imenovanju direktora na prijedlog nadzornog odbora donijela je skupština u travnju 2014. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata, uređene su Društvenim ugovorom i Ugovorom zaključenim s direktorom. Uprava treba nadzornom odboru podnositi tromjesečno izvješće o poslovanju društva te predlagati godišnje, financijske i poslovne planove, plan nabave i plan investicija, prije podnošenja zahtjeva za izmjenu i dopunu cjenika usluga ishoditi suglasnost nadzornog odbora, redovito izvještavati nadzorni odbor o poslovnoj politici, rentabilnosti i likvidnosti, odnosno o tijeku poslovanja i financijskom stanju. Društvenim ugovorom uređeno je da članovi nadzornog odbora imaju pravo na novčanu nagradu u visini koju odredi skupština društva. U početku rada nadzornog odbora, s obzirom na financijsku situaciju u društvu, odluka o nagradi nije donesena. Prema odluci skupštine koncem 2013., neto nagrada po sjednici za predsjednicu iznosi 200,00 kn i za članice nadzornog odbora 150,00 kn. Prema odluci skupštine iz prosinca 2015., nagrada predsjednici određena je u neto iznosu 500,00 kn mjesečno, a članicama nadzornog odbora 300,00 kn mjesečno, a primjenjuje se od kolovoza 2015.

Prema odredbama Pravilnika o radu nadzornog odbora, ugovore koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom, bez obzira jesu li u neposrednoj vezi s poslovanjem društva ili nisu, mora odobriti nadzorni odbor. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, vezani uz kvalifikacije članova, te pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju.

Društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci definiralo je zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora odredbama Društvenog ugovora prema kojima nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, po potrebi saziva skupštinu, podnosi pisano izvješće skupštini o obavljenom nadzoru poslovanja, daje suglasnost na financijska izvješća, odluke uprave kada je to predviđeno društvenim ugovorom ili zakonom, zastupa društvo prema upravi, odlučuje kao drugostupanjsko tijelo o pitanjima predviđenim zakonom, odlučuje o donošenju Poslovnika o svom radu, po potrebi imenuje i razrješava članove povjerenstva za rješavanje određenih pitanja, obavlja i druge poslove koji su mu povjereni društvenim ugovorom ili zakonom. Nadzorni odbor ima pravo i dužnost pregledati i kontrolirati cjelokupno poslovanje i dokumentaciju te može predložiti upravi mjere za poboljšanje poslovanja. O svojem radu podnosi pisano izvješće skupštini. Sjednice treba sazivati najmanje jedanput tromjesečno ili po potrebi, a na zahtjev ovlaštenih osoba i češće. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav i neovisnost) uređeni su u pisanom obliku. Prema Društvenom ugovoru, nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih dva predlaže gradsko vijeće Grada Križevaca, a po jednog člana općinska vijeća općina Kalnik, Sveti Petar Orehovec, Gornja Rijeka i Sveti Ivan Žabno te radničko vijeće. Jedan član nadzornog odbora nije imenovan, jer predstavničko tijelo Općine Kalnik nije dostavilo prijedlog. Neovisnost je uređena na način da članovi uprave ne mogu biti članovi nadzornog odbora, a članovi nadzornog odbora ne mogu biti članovi skupštine, niti osobe koje ne mogu biti članovi tog tijela na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Većina članova ima primjerenu neovisnost, jer nisu zaposleni u društvima koja su poslovno vezana uz društvo, odnosno ne bave se poslovima iz predmeta poslovanja društva. Predstavnik Općine Sveti Ivan Žabno je direktor društva u vlasništvu Općine, koje obavlja poslove iz predmeta poslovanja društva, stoga nema primjerenu neovisnost. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su Društvenim ugovorom i Odlukom skupštine iz veljače 2006. Uprava ima jednog člana. Imenuje ga skupština na četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata uređene su Društvenim ugovorom i Ugovorom zaključenim s direktorom. Direktor treba obavezno podnositi nadzornom odboru izvješća o poslovanju društva te redovito, savjesno i istinito izvijestiti nadzorni odbor o radu iz svog djelokruga. Direktor treba redovito izvještavati nadzorni odbor o poslovnoj politici, investicijskom razvoju i likvidnosti i pribaviti potrebne suglasnosti nadzornog odbora. Prema odredbama Društvenog ugovora, članovi nadzornog odbora za svoj rad imaju pravo na nagradu u visini koju odredi skupština. Do ožujka 2014. nagrada je iznosila 100,00 kn neto po sjednici uz pravo na nadoknadu putnih troškova te isplatu izgubljene zarade, ako se sjednica održava u okviru redovnog radnog vremena. Odlukom skupštine iz ožujka 2014. nagrada je utvrđena u iznosu 300,00 kn bruto po sjednici. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora bila je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, koji se odnose na kvalifikacije članova te pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, nisu uređena u pisanom obliku.

Članovi nadzornog odbora kod imenovanja potpisuju Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11,83/13,143/113 i 13/14), odnosno ne upravljaju gospodarskim subjektima i nisu vlasnici više od 0,5 % udjela u gospodarskim subjektima s kojima društvo zaključuje ugovore o javnoj nabavi. Direktora društva je imenovala skupština društva u ožujku 2014., bez provedbe javnog natječaja, u skladu s Društvenim ugovorom. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju.

Društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno definiralo je zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora Izjavom o osnivanju društva. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, po potrebi saziva skupštinu, zastupa društvo prema upravi, daje suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom ili Izjavom o osnivanju, daje suglasnosti na odluke uprave kada se opterećuje imovina društva (hipoteke i slično). Ima tri člana koje imenuje skupština. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo te primjerenu neovisnost. Privatni su poduzetnici, čije tvrtke poslovno ne surađuju s društvom. Članovi nadzornog odbora ne primaju nagradu za svoj rad. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) te pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Kriteriji i pravila za imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Izjavom o osnivanju društva uređeno je da skupština društva (osnivač) svojom odlukom određuje broj članova uprave društva i imenuje upravu. Direktor društva izabran je bez provođenja javnog natječaja. Obveze direktora o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju.

Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec definiralo je Društvenim ugovorom zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju, podnosi pisano izvješće skupštini o obavljenom nadzoru, saziva skupštinu, daje prethodnu suglasnost na odluke uprave o investicijama, za sklapanje svakog komercijalnog ugovora čija je pojedinačna vrijednost iznad 1.500.000,00 kn, za godišnje ugovore čija je ukupna vrijednost iznad 3.000.000,00 kn te obavlja druge poslove koji su izrijeком povjereni zakonom ili na zakonu zasnovanom propisu. Prema Društvenom ugovoru, nadzorni odbor ima sedam članova od kojih pet izabiru članovi društva, jedan je predstavnik zaposlenika i jedanog imenuje Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Predstavnik spomenutog Ministarstva nije imenovan. Članovi nadzornog odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo te primjerenu neovisnost. Nagrade članovima nadzornog odbora utvrđene su u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica. Mjesečna nagrada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.000,00 kn neto, a članova 500,00 kn neto. Kriteriji i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora te pravila za upravljanje sukobom interesa uređena su za predstavnika Koprivničko-križevačke županije Odlukom o određivanju uvjeta za kandidate za članove nadzornih, odnosno upravnih odbora te uprava trgovačkih društava u kojima Koprivničko-križevačka županija ima dionice ili udjele, a drugi osnivači (Međimurska županija, Krapinsko-zagorska županija, Varaždinska županija i općina Koprivnički Ivanec) navedeno nisu uredili u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora kod imenovanja ovjeravaju Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu Zakona o javnoj nabavi. Prema Društvenom ugovoru, uprava ima jednog ili više članova i imenuje se na četiri godine. Kriteriji i pravila (natječaj, stručna sprema, radno iskustvo) za imenovanje članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Skupština je u travnju 2012. imenovala direktora društva bez provođenja javnog natječaja. Odredbama Društvenog ugovora utvrđene su obveze uprave o podnošenju financijskih izvješća nadzornom odboru.

Obveze uprave o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Nadzorni odbor društva Komunalac d.o.o., Koprivnica je u 2014. i 2015. na temelju izvješća uprave raspravljao o poslovanju društva, godišnjem izvješću o poslovanju i financijskim izvješćima uprave, planu poslovanja društva, prijedlogu preustroja društva, odnosno pripajanju trgovačkih društava u vlasništvu Grada Koprivnice kojima se proširuje djelatnost društva, problemima u poslovanju (zakonom propisana izdvajanja određenih djelatnosti iz društva, trend smanjenja prodaje komunalnih usluga), planu poslovanja i planu restrukturiranja trgovačkog društva u kojem je društvo većinski vlasnik, planu investicija, smjernicama za poslovnu strategiju društva od 2015. do 2018., društvenom dogovoru i nagodbi s trgovačkim društvom koje je osnovano za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, kreditnoj zaduženosti i drugim raznim pitanjima. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora, obrazloženjima uprave društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor bio je uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških odluka i godišnjih planova i programa rada te raspravljao o uspješnosti uprave u postizanju poslovnih ciljeva. Nadzorni odbor je na svojim redovitim sjednicama te konzultacijama predsjednice uprave i predsjednika nadzornog odbora između sjednica nadzornog odbora, uspostavio stalnu komunikaciju s upravom, kako bi joj pomogao savjetima i preporukama. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima vođenja poslovanja u narednim razdobljima te odstupanjima od planiranoga i obrazlagala razloge za odstupanja.

Nadzorni odbor društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. je bio uključen u procese strateškog planiranja (strateški plan u pisanom obliku nije sastavljen) raspravljajući o stanju i problemima u poslovanju, davanjem mišljenja o godišnjim planovima poslovanja, investiranja, financijskim planovima te planovima nabave. Prema zapisnicima sa sjednica, redovito je pratio i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora u postizanju poslovnih ciljeva. Direktor je uspostavio stalnu komunikaciju s nadzornim odborom (usmeni kontakt, e-pošta) vezano uz sva bitna pitanja za društvo te je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima vođenja poslovanja te razlozima odstupanja od ranijih predviđanja.

Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci bio je uključen u procese strateškog planiranja na način da ga je direktor na sjednicama redovito informirao o smjernicama dugoročnog razvoja društva. Strateški plan kao dokument nije sastavljen. Raspravljao je o stanju i problemima u poslovanju društva te godišnjim programima rada i planovima razvoja.

Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je redovito pratio i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, davao je savjete i preporuke direktoru te je raspravljao o uspješnosti direktora u postizanju poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslovanja te razlozima odstupanja od ranijih predviđanja. Nadzorni odbor i direktor su uspostavili komunikaciju na sjednicama, a drugi oblici stalne komunikacije nisu uspostavljeni, te nadzorni odbor direktoru ne pomaže savjetom.

Nadzorni odbor društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno raspravljao je u 2014. i 2015. o godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima direktora o poslovanju te uspješnosti uprave, problemima u poslovanju, godišnjim programima rada, financijskim planovima, planovima nabave i planovima kadrova. Pratio je provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio je komunikaciju s direktorom putem sjednica nadzornog odbora kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i vođenju poslova te razlozima odstupanja od ranijih predviđanja. Nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja, oblikovanje i praćenje razvojnih planova te ocjenjivanje i odobravanje strateških odluka uprave, jer društvo nije donosilo strateški i razvojni plan niti strateške odluke.

Nadzorni odbor društva Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u 2014. i 2015. je raspravljao o poslovanju društva, aktivnostima (natječajna dokumentacija, otkup zemljišta, sporazumi o sufinanciranju projekta) u svrhu razvoja i realizacije projekta Regionalnog centra za gospodarenje otpadom, godišnjim planovima poslovanja i financijskim planovima, godišnjim izvješćima o radu i financijskim izvješćima uprave, ugovorima za koje je potrebna prethodna suglasnost i drugim raznim pitanjima. Direktor je prema potrebi u kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Društvo je osnovano sa svrhom realizacije izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske kojeg je Vlada Republike Hrvatske u 2014. uvrstila na listu strateških investicija koje će sufinancirati iz sredstava EU fondova i kao takvo nema vlastiti strateški i razvojni plan. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora te obrazloženjima direktora i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke te raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, davao savjete i preporuke direktoru te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Nadzorni odbor nije aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Direktor je u okviru izvještaja o radu izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima vođenja poslova te razlozima odstupanja od ranijih predviđanja.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Predsjednica uprave društva Komunalac d.o.o., Koprivnica je u godišnjim izvješćima o poslovanju izvješćivala nadzorni odbor o kretanjima pokazatelja uspješnosti i rentabilnosti (stopa povrata na imovinu i stopa povrata na kapital) poslovanja društva u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. Za potrebe nadzornog odbora uprava je tijekom godine sastavljala izvješća o tijeku poslova, prihodima po pojedinim djelatnostima, dobiti, odnosno gubitku od obavljanja pojedinih djelatnosti, koje djelatnosti omogućuju likvidnost, a koje remete likvidnost te predlagala načine za povećanje ostvarenja prihoda.

Prema financijskim izvještajima, društvo posluje pozitivno, ali ima problema s likvidnošću, te je u okviru upravljanja likvidnošću koristilo okvirni kredit kod poslovne banke. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja na temelju godišnjih izvješća o poslovanju i izvješća uprave o stanju društva između sastavljanja godišnjih izvještaja, čime je članovima nadzornog odbora omogućen uvid u poslovanje i raspravljanje o uspješnosti poslovanja. U lipnju 2015. nadzorni odbor je skupštini dostavio pisano izvješće o obavljenom nadzoru o poslovanju društva u kojem je opisan način rada te stavovi u vezi poslovanja za 2014. Prema navedenom izvješću, nadzorni odbor je održao pet sjednica na kojima je raspravljao, donosio odluke, zaključke, davao suglasnosti i zauzimao stavove u vezi poslovanja te je utvrdio da je društvo djelovalo u skladu sa zakonima i aktima društva te je dao suglasnost na financijska izvješća. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva za 2014. Davao je prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave kako je utvrđeno propisima, unutarnjim aktima, odnosno Izjavom o osnivanju (suglasnosti za dane donacije, evidentiranje manjka po godišnjem popisu). Prema Izjavi o osnivanju, većinu suglasnosti na poslovne odluke daje skupština. Nadzorni odbor je tijekom godine zahtijevao posebna izvješća o poslovanju pojedinih organizacijskih jedinica ili djelatnosti, naplati potraživanja, ovrhama i sudskim procesima u cilju smanjenja rizika poslovanja, odnosno zaštite imovine. Plaće i dodaci članovima uprave utvrđeni su ugovorom o radu i ugovorom s posebnim pravima i obvezama, koje je s njima zaključio nadzorni odbor u veljači 2012. i ožujku 2014. Nadzorni odbor je, na inicijativu članova uprave, raspravljao o primjerenosti visine plaće u ožujku 2015. Uprava je tražila povećanje plaća, jer su iznosi bruto plaća manji zbog izmjena Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13, 148/13, 83/14 - Odluka USRH i 143/14 i 136/15-Uredba). Nadzorni odbor je odbio prijedlog, jer su plaće uprave ugovorene u neto iznosu te promjena propisa nije utjecala na iznos ugovorenih plaća te, dok društvo ima poteškoće u poslovanju, povećanje plaća nije primjereno. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2014. Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike i prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13) obveznik je revizije godišnjih financijskih izvještaja. Odluku o izboru i imenovanju neovisnog vanjskog revizora donijela je skupština na prijedlog uprave. Prema unutarnjem aktu, za nabavu usluge revizora nije predviđen postupak javnog natječaja i pribavljena je jedna ponuda. Ugovorena je usluga u iznosu 69.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., direktor je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, ostvarenju prihoda i stanju društva te poslovima koji bi mogli biti značajni za rentabilnost poslovanja i likvidnost. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja, pregledavao je i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje, te podnio skupštini pisano godišnje izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja za 2014. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora (zaključivanje ugovora čija je vrijednost do 2.000.001,00 kn, zapošljavanje novih zaposlenika) te na opće akte. Zahtijevao je da direktor kontrolira pojedine poslovne aktivnosti (naplata potraživanja, podmirenje obveza) u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Kod davanja suglasnosti na Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta, raspravljao je o primjerenosti visine primitka direktora. Ugovor s direktorom je zaključen u travnju 2014. te dodatak ugovoru u prosincu 2014.

Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji istinito, fer i objektivno prikazuju financijski položaj društva te njegovu financijsku uspješnost. Vanjski revizor je, s obzirom na vrijednost usluge, izabran na temelju jedne ponude o kojoj je raspravljeno na sjednici nadzornog odbora. Odluku o izboru revizora donijela je skupština. Javni natječaj za izbor revizora nije proveden.

Direktor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja i uporabe vlastitog kapitala, tijeku poslova, ostvarenju prihoda i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti značajni za rentabilnost poslovanja i likvidnost. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja, te je podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova. Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje, ali o obavljenom pregledu i ispitivanju nema pisanih dokumenata. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor je davao suglasnost na financijska izvješća. U cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Primici direktora su utvrđeni ugovorom. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Visina plaće direktora nije se mijenjala od 2009. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izraženo mišljenje da financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva te rezultate njegova poslovanja. Vanjskog revizora je izabrala skupština na temelju tri ponude koje je prikupio direktor. Javni natječaj za izbor revizora nije proveden.

Direktor društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno je izvješćivao nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti značajni za likvidnost društva. Prema izvješćima, društvo posluje pozitivno, ali ima problema s likvidnošću. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, pregledavao i usvajao financijske izvještaje, programe rada i godišnje planove (financijski plan, plan nabave, plan kadrova). Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije u promatranom razdoblju davao prethodne suglasnosti na pojedine odluke jer nije bilo situacija za koje je to propisano odredbama Izjave o osnivanju društva. Primici direktora (plaća) su utvrđeni ugovorom o radu iz siječnja 2006. i nisu se mijenjali. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Društvo nije obveznik revizije godišnjih financijskih izvještaja.

Direktor društva Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec izvješćivao je nadzorni odbor o uspješnosti poslovanja, tijeku poslova, приходima i financiranju ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu, povratu poreza na dodanu vrijednost kojim se društvo djelomično financiralo i likvidnosti. Nadzorni odbor je pregledavao poslovne knjige (bruto bilanca), financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva te je skupštini podnosio pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. U skladu s Društvenim ugovorom, davao je prethodne suglasnosti na poslovne odluke direktora (zaključivanje ugovora o nabavi, kupoprodaji nekretnina, zakupu poslovnog prostora, stručnom osposobljavanju). Obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nije zahtijevao.

Primici direktora, odnosno plaća i druga materijalna prava (službeni automobil, korištenje kreditne kartice, korištenje mobitela), utvrđeni su ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u travnju 2012. O primjerenosti visine primitaka direktora nakon zaključenja ugovora nije raspravljano. Društvo nije obveznik revizije godišnjih financijskih izvještaja.

V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koje se odnose na preduvjete za rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću nadzornih odbora te njihovu kontrolnu zadaću.

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora, odnosno pravila za njihov rad, uređena su Zakonom o trgovačkim društvima, društvenim ugovorom ili izjavom o osnivanju te drugim aktima društva. Društva su svojim aktima u potpunosti uredila zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora, nagradu za rad članova nadzornog odbora, dok su djelomično uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, pravila za upravljanje sukobom interesa, kriterije i pravila za imenovanje članova uprave te obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, koji se odnose na kvalifikacije nisu uredila u pisanom obliku. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec je navedeno uredilo za člana nadzornog odbora predstavnika Koprivničko-križevačke županije, a za druge članove nije uređeno.

Društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na neovisnost nisu uredila u pisanom obliku. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec je navedeno uredilo za člana nadzornog odbora predstavnika Koprivničko-križevačke županije, a za druge članove nije uređeno.

Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec je navedeno uredilo za člana nadzornog odbora predstavnika Koprivničko-križevačke županije, a za druge članove nije uređeno.

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. je odredbama Pravilnika o radu nadzornog odbora uredilo da ugovore koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom, bez obzira jesu li u neposrednoj vezi s poslovanjem društva ili nisu, mora odobriti nadzorni odbor, a članice nadzornog odbora su na početku mandata ovjerile izjavu kojom potvrđuju da nisu u sukobu interesa. Članovi nadzornih odbora društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec su prilikom imenovanja potpisali Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu Zakona o javnoj nabavi.

Društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave (stručna sprema, radno iskustvo, natječaj). Društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec osobe koje će voditi poslove društva nisu izabrala putem javnog natječaja. Društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec je odredbama Društvenog ugovora utvrdilo obvezu uprave podnošenja financijskih izvješća nadzornom odboru.

Društva Komunalac d.o.o., Koprivnica i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec utvrdili su odlukama skupštine nagrade članovima nadzornog odbora u mjesečnim iznosima, neovisno o broju održanih sjednica.

U društvu Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. nagrade članovima nadzornog odbora su do kolovoza 2015. bile utvrđene u neto iznosu po sjednici, a od kolovoza 2015. u mjesečnom neto iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica obračunalo je nagrade članovima nadzornog odbora za 2014. i 2015. u bruto iznosu 125.738,00 kn, odnosno neto 82.000,00 kn. U navedenom razdoblju održano je devet sjednica. Da su nagrade utvrđene i obračunane po održanoj sjednici rashodi za nagrade iznosili bi 47.800,00 kn, što je manje za 77.938,00 kn ili 62,0 %.

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. obračunalo je nagrade članovima nadzornog odbora od kolovoza do prosinca 2015. u ukupnom bruto iznosu 8.433,00 kn, odnosno neto iznosu 4.400,00 kn. U navedenom razdoblju održane su tri sjednice. Da su nagrade utvrđene i obračunane po održanoj sjednici rashodi za nagrade za navedeno razdoblje iznosili bi 6.325,00 kn, što je manje za 2.108,00 kn ili 25,0 %.

Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec obračunalo je nagrade članovima nadzornog odbora za 2014. i 2015. u bruto iznosu 151.352,00 kn, odnosno neto 84.000,00 kn. Nadzorni odbor je u navedenom razdoblju održao ukupno pet sjednica. Da su nagrade utvrđene i obračunane po održanoj sjednici rashodi za nagrade za navedeno razdoblje iznosili bi 30.918,00 kn, što je manje za 120.434,00 kn ili 79,6 %. Sva društva nemaju organiziranu unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora na način da se uredi pitanja kvalifikacija. (društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže dopuniti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora da se uredi neovisnosti za članstvo u nadzornim odborima. (društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa. (društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (stručna sprema, radno iskustvo, natječaj) za imenovanje članova uprave. (društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže osobe, koje će voditi poslove društva, izabrati putem javnog natječaja. (društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže u pisanom obliku urediti obvezu uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenata na način da se utvrdi sadržaj, učestalost i tehnička pitanja dostavljanja informacija, uzimajući pri tome u obzir potrebe i mogućnosti društva. (društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže nagrade članovima nadzornog odbora utvrditi i isplatiti po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica. (društva Komunalac d.o.o., Koprivnica, Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec i Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.)

Predlaže ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (sva društva)

1.2. *Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da će kod ustrojavanja unutarnje revizije postupiti u skladu sa Zakonom o sustavu javnih kontrola u javnom sektoru te podzakonskim aktima nakon njihovog donošenja i stupanja na snagu.*

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. u očitovanju navodi da će, u svrhu poboljšanja transparentnosti, u temeljni opći akti unijeti odredbe o kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora, usvojiti pisana pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, razmotriti mogućnost isplata naknada članovima nadzornog odbora po održanoj sjednici te ustrojiti unutarnju reviziju prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da će dane preporuke prosljediti nadležnim tijelima upravljanja.

Društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno prihvatilo je nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u očitovanju navodi da će upoznati članove skupštine s preporukom Državnog ureda za reviziju da se osoba koja vodi poslove društva izabire putem javnog natječaja, što upućuje na potrebu izmjena Društvenog ugovora. Navodi da će na narednoj sjednici nadzornog odbora usvojiti pisane procedure, kojima će urediti obaveze uprave prema nadzornom odboru. Također, upoznat će skupštinu društva, koja donosi odluku o nagradama članovima nadzornog odbora, s preporukom da se nagrade isplaćuju po održanoj sjednici. Društvo navodi da će postupiti u skladu sa Zakonom o sustavu javnih kontrola u javnom sektoru čiji je obveznik primjene te podzakonskim aktima nakon njihovog donošenja.

2. Strateška i savjetodavna uloga nadzornih odbora

2.1. Osnovne zadaće nadzornog odbora su postavljanje uprave i nadzor rada uprave. Nadzorni odbor treba savjetovati upravu, čime svojim znanjem i iskustvom aktivno pridonosi raspravi o perspektivama za uspjeh mjera koje se namjeravaju poduzeti. Predsjednik nadzornog odbora treba održavati redovite kontakte s upravom radi raspravljanja o pitanjima strategije, poslovnog razvitka i upravljanja rizicima društva. Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci je na sjednicama nadzornog odbora raspravljao o stanju i problemima u poslovanju društva te godišnjim programima rada i planovima razvoja, pratio i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada te je davao savjete i preporuke direktoru. Nadzorni odbor komunicira s direktorom na redovitim sjednicama, a drugi oblici stalne komunikacije nisu uspostavljeni te nadzorni odbor direktoru ne pomaže savjetom.

Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci nemaju strateške planove.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti stalnu komunikaciju nadzornog odbora i direktora, odnosno održavati redovne kontakte predsjednika nadzornog odbora s direktorom kako bi mu savjetima pomogao u postizanju poslovnih ciljeva. (društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci)

Predlaže donijeti strateške planove. (društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci)

- 2.2. *Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci prihvatila su nalaz Državnog ureda za reviziju. Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. u očitovanju navodi da je zbog učestalih promjena i nedorečenosti zakonodavnog i normativnog okvira u segmentu komunalnih djelatnost, zaštite okoliša i otpada u Republici Hrvatskoj, društvu izuzetno teško izrađivati dugoročne strateške planove, a napose one duže od tri godine.*

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Kontrolna zadaća nadzornog odbora odnosi se na nadzor rada uprave, odnosno na nadzor provedenih odluka i mjera uprave kao i onih koje se planiraju. Prema odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima, nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari te podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. U izvješću o obavljenom nadzoru treba navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonom, odlukama glavne skupštine i drugim aktima, jesu li godišnji financijski izvještaji sastavljeni na temelju podataka u poslovnim knjigama i pokazuju li objektivno imovinsko i poslovno stanje društva te stav o prijedlogu uprave o raspodjeli dobiti i pokriću gubitka.

Nadzorni odbor društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno pregledao je i usvojio financijske izvještaje. Skupštini društva nije podnosio pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o., Koprivnica i Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige i dokumentaciju društva. Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci je, prema pisanom obrazloženju, pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje, ali o obavljenom pregledu i ispitivanju nema pisanih dokaza.

Nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave.

Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci neovisnog vanjskog revizora nisu izabrali putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže podnositi skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. (društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno)
 Predlaže po potrebi pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva te o obavljenom pregledu sastaviti zapisnik. (društva Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci i Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno)

Predlaže zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. (društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave. (društva Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

Radi postizanja veće transparentnosti, predlaže neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja. (društva Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci)

3.2. *Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da će nadzorni odbor potaknuti da pregleda i ispita poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje društva, kada se za to ukaže potreba. Nadalje, navodi da, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i pravilnikom društva, provodi nabave usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn bez raspisivanja javnog natječaja. Unatrag pet godina izabran je neovisni vanjski revizor za društvo, društva kćeri i konsolidirani izvještaj koji se ubraja među četiri svjetska revizorska društva.*

Društvo Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. u očitovanju navodi da je nabavna vrijednost usluge revizije financijskih izvještaja za zadnje dvije godine iznosila 10.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je u skladu s pravilnikom društva, društvo odabralo revizorsko društvo kao dobavljača navedene usluge uz prikupljanje jedne ponude. Nadalje, navodi da je svrha postignuta, a pritom postupak i način odabira usluge revizije nije ni na koji način imao utjecaja na neovisnost odabranog revizora.

Društvo Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da ovlaštena revizorska kuća svake godine detaljno pregledava poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju te o tome sastavlja sveobuhvatan izvještaj s kojim se upoznaje nadzorni odbor i skupština.

Društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u očitovanju navodi da je društvo osnovano sa svrhom realizacije izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske kao strateški projekt Republike Hrvatske, te su poslovne aktivnosti društva investicijskog karaktera, a odnose se na izrade projektno tehničke i pripremne dokumentacije potrebne za korištenje sredstava kohezijskog fonda Europske unije. Kontrole poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, moći će se primijeniti nakon početka gradnje navedenog centra.

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 svojim društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju te drugim aktima definirala zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora. Nadzorni odbori imaju od tri do sedam članova. U većini društava članovi nadzornog odbora su za svoj rad primali nagrade. U društvu Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno članovi nadzornog odbora ne primaju nagrade. Članovi nadzornih odbora imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi te imaju primjerenu neovisnost. Društvo Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno u pisanom obliku nije uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije i neovisnost, dok je društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec navedeno uredilo za predstavnika Koprivničko-križevačke županije, a za druge članove nadzornog odbora nije uredilo. Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije. Društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec navedeno je uredilo za predstavnika Koprivničko-križevačke županije, a za druge članove nadzornog odbora nije uredilo. Prema odredbama Pravilnika o radu nadzornog odbora društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., ugovore koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom, bez obzira jesu li ili nisu u neposrednoj vezi s poslovanjem društva, mora odobriti nadzorni odbor, a članice nadzornog odbora su na početku mandata ovjerile izjavu da nisu u sukobu interesa. Članovi nadzornih odbora društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec su kod imenovanja ovjerali izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu Zakon o javnoj nabavi. Društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave (stručna sprema, radno iskustvo, natječaj). Društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec nisu izabrala osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja. Društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec u pisanom obliku nisu uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Društvo Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec je odredbama Društvenog ugovora utvrdilo obvezu uprave da nadzornom odboru podnosi financijske izvještaje. Društva nemaju organiziranu unutarnju reviziju.

Nadzorni odbori društava su bili uključeni u procese strateškog planiranja, ocjenjivali su ranije donesene strateške odluke, aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobrivali najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava te su ocjenjivali i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Uprave društava su izvješćivale nadzorne odbore o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te razlozima odstupanja od predviđenoga.

Nadzorni odbori društava su davali savjete i preporuke upravi društva te raspravljali o uspješnosti uprave u postizanju poslovnih ciljeva. Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci pored sjednica nije s direktorom uspostavio stalnu komunikaciju, kako bi mu pomogao savjetom.

Tijekom 2015. i ranijih godina nadzorni odbori društava su održavali sjednice na kojima je uprava izvješćivala o ostvarenim prihodima, rashodima, stanju društva, rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova, poslovima koji bi mogli biti značajni za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbori raspravljali su o uspješnosti poslovanja društva te davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave u skladu s propisima. Nadzorni odbor društva Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno skupštini društva nije podnosio pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o., Koprivnica i Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige i dokumentaciju društva. Nadzorni odbor društva Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente, koji se odnose na poslovanje, ali o obavljenom pregledu i ispitivanju nema pisanih dokumenata. Nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o., Koprivnica i Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva. Nadzorni odbori društava Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec učinkovito su nadzirali vođenje poslova, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora, koji se odnose na kvalifikacije i neovisnost članova u nadzornom odboru (Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- urediti u pisanom obliku pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila imenovanja članova uprave (Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)

- urediti u pisanom obliku obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru na način da se utvrdi sadržaj, učestalost i tehnička pitanja dostavljanja informacija, uzimajući pri tome u obzir uvjete u kojima društvo posluje (Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- isplaćivati nagrade članovima nadzornog odbora po održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica (Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)
- uspostaviti stalnu komunikaciju s direktorom, odnosno održavati redovite kontakte predsjednika nadzornog odbora s direktorom kako bi mu savjetima pomogao u postizanju poslovnih ciljeva (Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci)
- donijeti strateške planove (Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci)
- podnositi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te o obavljenom pregledu sastaviti zapisnik (Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci i Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno)
- zahtijevati od uprave obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- povremeno raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave vodeći računa da visina naknade bude takva da privuče, motivira i zadrži osobe koje vode društva, uzimajući u obzir uspješnost društva i usporedbu s drugim društvima (Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci, Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno i Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec)
- birati i imenovati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (Komunalac d.o.o., Koprivnica, Komunalne usluge Đurđevac d.o.o. i Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci).

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 uspješan rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.