



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Krapina, travanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--------------------------------------------|----|
| I. | PREDMET REVIZIJE | 2 |
| II. | CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE | 4 |
| III. | METODE I POSTUPCI REVIZIJE | 4 |
| IV. | RAD NADZORNIH ODBORA | 5 |
| V. | NALAZ | 15 |
| VI. | OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/15-10/49
URBROJ: 613-04-16-11

Krapina, 15. travnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
KRAPINSKO- ZAGORSKE 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: 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 17. prosinca 2015. do 15. travnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

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

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

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15), uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora uređena je odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima propisano je u kojim slučajevima društvo s ograničenom odgovornošću mora imati nadzorni odbor.

Nadzorni odbor ima funkcije kontrole, nadgledavanja i praćenja poslovanja. Nadzorni odbor ima stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću ulogu. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima nadzorni odbor štiti interese dioničara i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzire poslovanje društva i rad uprave, bira članove uprave, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih skupina (zaposlenici, kupci, dobavljači, lokalna zajednica) te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana. Povezujuća uloga nadzornog odbora odnosi se na održavanje formalnih i neformalnih odnosa s interesno-utjecajnim skupinama.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora u trgovačkim društvima čiji su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije, u 2015., koje pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspoložu značajnom vrijednošću imovine te u kojima djeluju nadzorni odbori.

Revizijom su obuhvaćena tri društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije i to: Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli. Za predmet revizije su izabrana društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspoložu značajnom vrijednošću imovine. U spomenutim društvima ranijih godina obavljene su financijske revizije, a obavljena je i revizija učinkovitosti Sprječavanje i otkrivanje prijevare. U ranije obavljenim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano za računovodstveno poslovanje, planiranje te provođenje postupaka javne nabave.

Društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok je pravni sljednik javnog poduzeća osnovanog 1960. Nakon usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, u ožujku 1997. je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivači su gradovi i općine s područja Županije (25) koji imaju od 1,11 % do 8,60 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital iznosi 71.459.000,00 kn. Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva, a upravu direktor Mario Mihovilić. U skladu s odredbama društvenog ugovora, nadzorni odbor ima devet članova, od kojih je osam birala skupština, a jednog je člana imenovalo radničko vijeće. Predsjednik nadzornog odbora je Gordan Šoban. Članovi su imenovani na četiri godine. Koncem 2014. Društvo ima 193 zaposlenika.

Društvo Niskogradnja d.o.o., Pregrada je pravni sljednik javnog poduzeća za stambeno-komunalnu djelatnost i uređenje naselja i prostora, osnovanog 1991. Osnivač i jedini član društva je grad Pregrada. Temeljni kapital iznosi 2.048.100,00 kn. Djelatnost društva je istraživanje i eksploatacija mineralnih sirovina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, upravljanje i održavanje groblja, prijevoz pokojnika, upravljanje nekretninama, prijevoz za vlastite potrebe te iznajmljivanje strojeva i opreme. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini jedan član-grad Pregrada (osnivač), a upravu direktor Zlatko Kantoci. U skladu s izjavom društva, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri birala skupština, a jednog je člana imenovalo radničko vijeće. Predsjednik nadzornog odbora je Mladen Burić. Članovi su imenovani na četiri godine. Koncem 2014. Društvo ima 32 zaposlenika.

Društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli je osnovano 1994. Osnivač i jedini član društva je općina Hum na Sutli (osnivač). Temeljni kapital iznosi 2.600.000,00 kn. Djelatnost društva je prikupljanje, odvoz, deponiranje i zbrinjavanje komunalnog otpada, pogrebne i grobljanske usluge, odražavanje cesta, upravljanje i održavanje stambenih zgrada, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje i upravljanje tržnicom, prodaja i opskrba prirodnim plinom. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini jedan član - općina Hum na Sutli (osnivač), a upravu direktorica Verica Krklec. U skladu s izjavom o usklađenju društva s ograničenom odgovornošću, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri birala skupština, a jednog su člana imenovali zaposlenici. Predsjednik nadzornog odbora je Goran Križanec. Koncem 2014. Društvo ima 15 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. 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 su kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

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

Revizijom učinkovitosti obuhvaćena je 2015., a ovisno o ocjeni rizika obuhvaćena su i ranija razdoblja.

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. Nadzornim odborima i upravama društava poslani su upitnici u vezi rada nadzornog odbora. Putem upitnika pribavljeni su odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, njihovom stupnju obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nadoknade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori s članovima uprave društava i predsjednicima nadzornih odbora.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok definirane su društvenim ugovorom. Nadzorni odbor ovlašten je obavljati nadzor nad vođenjem poslova društva, izravno ili preko angažiranih stručnjaka ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju, pregledavati godišnje poslovne izvještaje, nadzirati obračun i prijedlog uprave o raspodjeli dobiti, u pisanom obliku izvješćivati skupštinu o rezultatima nadzora i upozoravati na eventualne propuste uprave te obavljati druge poslove u skladu s propisima koji reguliraju rad nadzornog odbora. Broj i struktura članova nadzornog odbora određeni su društvenim ugovorom, a kvalifikacije i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Društvenim ugovorom određeno je da nadzorni odbor ima devet članova od kojih osam članova bira skupština, a jednog člana imenuje radničko vijeće svojom odlukom. Mandat članova traje četiri godine, osim mandata predstavnika radnika koji traje do isteka mandata radničkog vijeća koje ga je imenovalo. Nadzorni odbor ustrojen je u skladu s društvenim ugovorom. Članove nadzornog odbora u skladu s odredbama društvenog ugovora, imenovala je skupština svojom odlukom iz srpnja 2013. i lipnja 2015. (imenovanje novog člana nakon opoziva jednog člana). Član nadzornog odbora može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i za koju ne postoji Zakonom propisana zabrana. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost, jer ne postoje poslovne, obiteljske ili druge veze s društvom i osnivačima, koje bi predstavljale sukob interesa i ometale njihovo rasuđivanje. Imaju stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi (doktor znanosti iz područja ekonomije, diplomirani inženjer elektrotehnike, diplomirani ekonomist, diplomirani pravnik, viši ekonomist i tehničar srednje stručne spreme). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su ugovorom o posebnim pravima i obvezama kojeg je direktor kao jedini član uprave zaključio s predsjednikom skupštine, prema kojemu je direktor obavezan podnositi nadzornom odboru poslovna izvješća o tijeku poslovanja i financijskom stanju društva te izvršavati odluke nadzornog odbora. Izvješće o rezultatima poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, podnosi nadzornom odboru najmanje polugodišnje, a o godišnjim financijskim izvještajima raspravlja se jednom godišnje. Društvo nema opći akt (poslovnik o radu nadzornog odbora) kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluka, osnivanje komisija i njihovo imenovanje ili razrješenje te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku te nisu definirani uvjeti u pogledu stručne spreme, radnog iskustva te specifičnih znanja i vještina u odnosu na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku, osim što su članovi nadzornog odbora u tijeku mandata potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa, prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14), u kojoj izjavljuju da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnog udjela odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 %, u razdoblju najmanje dvije godine prije imenovanja članom nadzornog odbora.

Članovi nadzornog odbora nisu potpisali izjave o nepostojanju sukoba interesa odnosno da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na društvo, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave nisu uređena u pisanom obliku, osim što je društvenim ugovorom određeno da se uprava sastoji od jednog člana, da se imenuje na vrijeme od četiri godine i da odluku o imenovanju i razrješenju uprave donosi skupština. Osobu koja će voditi poslove društva (direktora) nije izabrao nadzorni odbor i nije izabran putem javnog natječaja. Predsjednik uprave-direktor imenovan je odlukom skupštine koncem 2013., na vrijeme od četiri godine. Ugovor o posebnim pravima i obvezama (menadžerski ugovor) s direktorom zaključio je predsjednik skupštine, koncem 2013. Prema spomenutom ugovoru, direktor je dužan voditi poslove u skladu s pravilima poslovanja društva, a posebno je ovlašten donositi odluke iz područja organizacije i planiranja proizvodnje i distribucije vode, planiranja izgradnje, financijskog poslovanja, zapošljavanje, određivanje plaća i naknada. Zastupa društvo samostalno prema trećima, odgovara za zakoniti i pravilan rad društva kao i za istinitost i pravilnost dokumentacije. Za zaključivanje ugovora o zaduživanju u iznosu većem od 500.000,00 kn, prethodno treba pribaviti suglasnost nadzornog odbora. Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i nije odgovarajuće održavala vrijeme, trud i odgovornost povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Visina nagrade za rad predsjednika nadzornog odbora određena je u mjesečnom neto iznosu 1.760,00 kn, zamjenika predsjednika u iznosu 1.642,94 kn i članova u iznosu 1.525,59 kn. Rashodi za bruto nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 342.856,00 kn. U 2015. održane su četiri sjednice nadzornog odbora (u 2014. četiri sjednice), na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno već prema potrebi iznos nagrade za rad primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i nazočnosti na sjednicama nadzornog odbora, čime bi se u 2015. ostvarila ušteda u iznosu 240.248,00 kn. 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. spomenutog 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, kojeg u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija do konca srpnja 2016.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada definirane su u pisanom obliku, izjavom o osnivanju i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor ovlašten je za obavljanje nadzora nad vođenjem poslova izravno ili angažiranjem stručnjaka, imenovanje i opoziv direktora, zastupanje društva prema direktoru, pregledavanje i ispitivanje poslovnih knjiga i dokumentacije, blagajne, vrijednosnih papira i drugih dokumenata koji se odnose na poslovanje, podnošenje pisanog izvješća gradskom vijeću grada Pregrade (osnivaču), donošenje odluke o usvajanju godišnjih planova poslovanja te sazivanje skupštine kada se za to ukaže potreba. Osim toga, daje prethodnu suglasnost upravi za raspolaganje nekretninama, stjecanju i raspolaganju udjelima odnosno dionicama u drugim trgovačkim društvima te u slučajevima koji su predviđeni izjavom o osnivanju ili drugim aktima društva ili osnivača. Članovi nadzornog odbora dužni su štítiti interes društva, a nadzor obavljati pažnjom savjesnog gospodarstvenika te čuvati poslovnu tajnu. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su izjavom o osnivanju i poslovníkom o radu, kojima je određeno da nadzorni odbor ima pet članova. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Prema podacima društva, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom, ne ostvaruju druge primitke u društvu te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Imaju najmanje srednju stručnu spremu i više godina radnog iskustva. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora imenovala je skupština u srpnju 2013., a jednog člana u siječnju 2014. (nakon opoziva člana). Društvo u radu primjenjuje odredbe Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15) te Zakona o javnoj nabavi koji reguliraju sukob interesa te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici i društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje uprave određeni su izjavom o osnivanju i odlukom nadzornog odbora. Izjavom o osnivanju određeno je da nadzorni odbor imenuje upravu-direktora, uz suglasnost skupštine, na vrijeme od pet godina. Nadzorni odbor je početkom 2011. donio odluku o raspisivanju javnog natječaja te je utvrdio uvjete za izbor i imenovanje uprave (visoka stručna sprema, najmanje pet godina radnog iskustva te program vođenja i razvoja za mandatno razdoblje od pet godina). Ugovor o radu direktora potpisao je s direktorom predsjednik nadzornog odbora u ožujku 2011. i u ožujku 2014. (zbog smanjenja plaće). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru utvrđene su ugovorom o radu direktora i izjavom o osnivanju. Uprava-direktor dužan je podnositi nadzornom odboru izvješća o rezultatima poslovanja, financijska izvješća, izvješća o stanju društva, izvršavanju odluka i uputa nadzornog odbora i skupštine te tražiti prethodne suglasnosti za donošenje odluka u slučajevima kada je to propisano. Određeno je da se izvješće o rezultatima poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, podnosi tromjesečno, a o godišnjim financijskim izvještajima raspravlja se jednom godišnje. Izvješće o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva, izvršavanju odluka i uputa nadzornog odbora i skupštine te traženje prethodne suglasnosti za donošenje odluka, podnosi se pravodobno, kako bi nadzorni odbor mogao o njima zauzeti stav.

Kriterije i pravila u pogledu kvalifikacija i neovisnosti za imenovanje članova u nadzorni odbor nisu definirani (nisu propisani uvjeti u odnosu na neovisnost, stručnu spremu, radno iskustvo, specifična znanja i vještine u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja).

Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku, osim što su članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi u kojoj izjavljuju da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 % u razdoblju najmanje dvije godine prije imenovanja članom nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora nisu potpisali izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na društvo, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zloporabe stečaja, zloporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva te nije održavala vrijeme, trud i odgovornost, povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Skupština društva utvrdila je visinu nagrade za rad predsjedniku i članovima nadzornog odbora u mjesečnom neto iznosu od 400,00 kn. U 2014., kao i u 2015., održano je godišnje, pet sjednica. Članovi nadzornog odbora raspravljali su o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. Rashodi za nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 47.586,00 kn. S obzirom da se sjednice nadzornog odbora ne održavaju mjesečno već prema potrebi, iznos nagrade za rad članovima primjerenije je isplaćivati po održanoj sjednici i nazočnosti na sjednicama nadzornog odbora, čime bi se u 2015. ostvarila ušteda u iznosu 27.759,00 kn. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema obrazloženju društva, unutarnja revizija nije ustrojena, s obzirom da je u tijeku donošenje propisa kojima će se urediti ovo područje.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli definirane su u pisanom obliku, izjavom o osnivanju i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Zadaće nadzornog odbora su obavljanje nadzora nad vođenjem poslova, izravno ili angažiranjem stručnjaka ispitivanje poslovnih knjiga i dokumentacije društva, blagajne, vrijednosnih papira i druge dokumentacije, imenovanje i opoziv člana uprave uz suglasnost skupštine, zastupanje društva prema upravi, donošenje stegovnih mjera za člana uprave, donošenje obvezne upute upravi o načinu vođenja poslova i odluke o usvajanju godišnjih planova poslovanja i/ili njihovih izmjena te po potrebi sazivanje skupštine. Nadalje, zadaća je nadzornog odbora u pisanom obliku izvješćivati skupštinu o svom radu te obavljati druge poslove propisane zakonom, statutom i izjavom o osnivanju. Sastav nadzornog odbora uređen je izjavom o osnivanju. Određeno je da nadzorni odbor ima pet članova, koje imenuje skupština. Članovi nadzornog odbora imenovani su u kolovozu 2013. (novi član u veljači i travnju 2015. nakon opoziva člana). Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Imaju najmanje srednju stručnu spremu i više godina radnog iskustva. Prema podacima društva, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom, ne ostvaruju druge primitke u društvu te su neovisni u odnosu na poslovanje društva.

U poslovanju društva primjenjuju se odredbe Zakona o sprječavanju sukoba interesa i Zakona o javnoj nabavi koji reguliraju sukob interesa te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici i društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Kriteriji i pravila imenovanja uprave su uređeni u pisanom obliku (izjava o osnivanju i odluka nadzornog odbora). Nadzorni odbor imenuje upravu. Uprava se sastoji od jedne osobe-direktora, koju imenuje nadzorni odbor uz suglasnost skupštine. Mandat uprave traje pet godina. Osobu koja će voditi poslove društva (direktoricu) izabrao je nadzorni odbor putem javnog natječaja. Nadzorni odbor je u svibnju 2015. donio odluku o raspisivanju javnog natječaja te je utvrdio uvjete za izbor i imenovanje uprave (visoka ili viša stručna sprema tehničkog, ekonomskog ili pravnog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima i drugu dokumentaciju u skladu s propisima). Nakon provedenog javnog natječaja, uprava društva imenovana je uz suglasnost skupštine. Ugovor o radu zaključio je s direktoricom predsjednik nadzornog odbora u srpnju 2015. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru uređena je poslovníkom o radu uprave i ugovorom o radu direktorice, kojim je uređeno da je uprava dužna dostavljati izvješća o rezultatima poslovanja, financijska izvješća, izvješća o stanju društva nadzornom odboru i skupštini, izvršavati odluke i upute nadzornog odbora i skupštine te tražiti prethodnu suglasnost nadzornog odbora za donošenje odluke o nabavi, otuđivanju ili opterećivanju nekretnina, planu poslovanja i financijskom planu, sistematizaciji radnih mjesta te pravilnika o plaćama. Izvješće o rezultatima poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, podnosi se tromjesečno, a o godišnjim financijskim izvještajima raspravlja se jednom godišnje na sjednici nadzornog odbora. Izvješće o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva, izvršavanju odluka i uputa nadzornog odbora i skupštine te traženje prethodne suglasnosti za donošenje odluka, podnosi se pravodobno, kako bi nadzorni odbor mogao o njima zauzeti stav. Nagrada za rad članova nadzornog odbora bila je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i održavala je vrijeme, trud i odgovornost, povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Skupština je utvrdila nagradu članovima nadzornog odbora u neto iznosu 200,00 kn po održanoj sjednici. Tijekom 2014. je održano devet, a u 2015. šest sjednica, na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu utvrđeni u pisanom obliku, jer nisu propisani uvjeti u pogledu stručne spreme, radnog iskustva te specifična znanja i vještine u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku, osim što su članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi u kojoj izjavljuju da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju odnosno u kapitalu gospodarskog subjekta s više od 0,5 % u razdoblju najmanje dvije godine prije imenovanja članom nadzornog odbora.

Članovi nadzornog odbora nisu potpisali izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na društvo, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, s obzirom da je u tijeku donošenje propisa kojima će se urediti ovo područje.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Nadzorni odbor društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok bio je uključen u proces strateškog planiranja. Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je u listopadu 2014. i lipnju 2015. raspravljao o programu razvojnih projekata na vodoopskrbi i odvodnji od 2013. do 2020. i o planu gradnje komunalnih vodnih građevina za područje Županije. Na temelju višegodišnjeg programa, uprava odnosno direktor je donio godišnje planove poslovanja koji su dostavljeni nadzornom odboru. U 2014. i 2015. nadzorni odbor raspravljao je o programu razvojnih projekata, planu nabave, financijskom planu poslovanja te planu gradnje komunalnih vodnih građevina. Uprava je jednom godišnje nadzornom odboru podnosila izvješće o realizaciji planova i financijskom poslovanju, a izvješća o realizaciji planova, tijeku poslova, prihoda i stanju društva polugodišnje. Ocjenjivao je ranije donesene, najvažnije strateške odluke. Uprava je informirala nadzorni odbor o kreditu namijenjenom rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za aglomeraciju Zabok i Zlatar, uvođenju novog izvorišta u vodoopskrbni sustav društva, provedbi programa razvojnih projekata, realizaciji planova i poslovanju društva. Aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. U 2014. i 2015. raspravljao je i dao suglasnosti na odluke uprave te je raspravljao i prihvatao izvješća i druge informacije koje je uprava u skladu s odredbama društvenog ugovora obvezna predložiti nadzornom odboru. Raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Na prijedlog uprave raspravljao je o uvođenju nove djelatnosti javne odvodnje, raskidanju polica životnog osiguranja zaposlenika te prijedlogu ugovora o upravljanju zajedničkim dijelom vodovoda s komunalnim trgovačkim društvom. Ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Davanjem suglasnosti na najvažnije strateške odluke uprave, praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o realizaciji planova, poslovima koji su u tijeku, приходima, rashodima i stanju društva, nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranije predviđenih, s navođenjem razloga za to. Izvijestila je nadzorni odbor o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014. te o drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi društva.

Savjeti i preporuke odnosili su se na smanjenje gubitka vode baždarenjem vodomjera, ustrojem odjela za otklanjanje kvarova, uspostavu komunikacije s jedinicama lokalne samouprave s ciljem prijavljivanja kvara na cjevovodima na njihovom području te uvođenje internog kontrolinga. Raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. U 2014. i 2015., uprava redovito izvješćuje nadzorni odbor o svom radu, aktivnostima i ostvarenim ciljevima podnošenjem izvješća o poslovanju i realizaciji planova i programa rada. Nadzorni odbor je raspravio i prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i za 2014.

Nadzorni odbor društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada bio je uključen u proces strateškog planiranja. Prema zapisnicima sa sjednica u 2014. i 2015. raspravljao je o oblikovanju i praćenju godišnjih planova poslovanja predlažući i donoseći odluke kojima se utječe na ostvarenje prihoda. Ocjenjivao je ranije donesene, najvažnije strateške odluke. Uprava je informirala nadzorni odbor o ostvarenju prihoda povećanjem prodaje, davanju suglasnosti upravi za okvirno dopušteno prekoračenje po žiro-računu te davanju rabata kupcima kamenog materijala uz uvjet da najniža cijena kamenog materijala ne smije biti niža od cijene koštanja. Aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe godišnjih planova. U 2014. i 2015. je raspravljao i dao suglasnosti na odluke uprave te je raspravljao i prihvaćao izvješća i druge informacije koje je uprava u skladu odredbama izjave društva obvezna predočiti nadzornom odboru. Raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Na prijedlog uprave raspravljao je o kadrovskoj organizacijskoj shemi, podjeli društva i odluci osnivača o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova društvu. Ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Davanjem suglasnosti na najvažnije strateške odluke uprave, praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o realizaciji planova, poslovima koji su u tijeku, приходima, rashodima i stanju društva, nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. 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. Izvijestila je o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014. i drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi-direktoru. Savjeti i preporuke odnosili su se na ostvarivanje pozitivnog rezultata poslovanja kamenoloma obračunavanjem cijene kamenog materijala koja ne smije biti manja od cijene koštanja. Raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Razmatrao je postignute rezultate u okviru obavljanja djelatnosti zimske službe, prodaje kamenog materijala, održavanja groblja te obavljanja svih drugih poslova koji su vezani uz pružanje usluga građanima.

Nadzorni odbor društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli bio je uključen u proces strateškog planiranja. Prema zapisnicima sa sjednica u 2014. i 2015. raspravljao je o oblikovanju i praćenju godišnjih planova poslovanja predlažući i donoseći odluke kojima se utječe na ostvarenje prihoda. Ocjenjivao je ranije donesene, najvažnije strateške odluke. Uprava je informirala nadzorni odbor o zamjeni nekretnina, prijenosu djelatnosti opskrbe plinom te podjeli društva. Aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe godišnjih planova. U 2014. i 2015. je raspravljao i dao suglasnosti na odluke uprave te je raspravljao i prihvaćao izvješća i druge informacije koje je uprava u skladu s odredbama izjave o usklađenju društva obvezna predočiti nadzornom odboru. Raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava.

Na prijedlog uprave raspravljao je o programu mjera za pozitivno poslovanje, nabavi novih strojeva za obavljanje komunalnih poslova te poduzimanju aktivnosti za uspostavu odlagališta otpada. Ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Davanjem suglasnosti na najvažnije strateške odluke uprave, praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o realizaciji planova, poslovima koji su u tijeku, приходima, rashodima i stanju društva, nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Uspostavljena je stalna komunikacija s upravom društva kako bi joj nadzorni odbor pomogao savjetom. Uprava je redovito nazočna sjednicama nadzornog odbora i prema potrebi podnosi usmene informacije, pisana izvješća i obrazloženja. 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. Izvijestila je o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014. i drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor davao je savjete i preporuke upravi društva. Savjeti i preporuke odnosili su se na donošenje programa mjera za pozitivno poslovanje te utvrđivanje površine oko groblja zbog uključivanja u program održavanja javnih površina osnivača. Raspravljao je o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprava redovito izvješćuje nadzorni odbor o svom radu, aktivnostima i ostvarenim ciljevima. Nadzorni odbor nije bio zadovoljan s postignutim rezultatima te je zatražena izrada mjera za poboljšanje rezultata poslovanja uprave. Prijedlog mjera uprave nadzorni odbor nije prihvatio, nakon čega je direktor podnio pismenu ostavku.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok izvješćivala je nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose o rentabilnosti vlastitog kapitala. Podnijela je polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju, koji su prihvaćeni. Podnosila je polugodišnja i godišnjih izvještaja o poslovanju te izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, strukturi prihoda, raspodjeli rashoda, pozicijama bilance, novčanom tijeku po aktivnostima, promjeni kapitala, dospelosti potraživanja i obveza te o stanju društva. Nadzornom odboru podnesena su izvješća o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva kao što je uvođenje novih izvorišta u vodoopskrbni sustav te uvođenju djelatnosti javne odvodnje. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva. Raspravljao je i prihvatio izvješća uprave o realizaciji planova, financijska izvješća i godišnje izvješće o stanju društva te donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014. Skupštini je podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova društva. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprave za koje je prema odredbama ugovora o posebnim pravima i obvezama (menadžerski ugovor) predviđeno njihovo pribavljanje (za zaključivanje ugovora o zaduženju u iznosima većim od 500.000,000 kn). U 2015. nadzorni odbor dao je suglasnost direktoru za zaključivanje ugovora o kreditnom zaduženju te odluku o potpisu ugovora o dugoročnom kreditu za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa Aglomeracije Zabok i Zlatar i za nabavu radnog stroja. Poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave odnosno direktora (plaće, troškova reprezentacije, službenih putovanja u zemlji, stručnog usavršavanja, korištenja službenog automobila, korištenja kreditne kartice i eventualne nabave novog službenog automobila).

Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, koji je izabran putem javnog natječaja, a odluku o izboru donijela je u lipnju 2014. skupština, na prijedlog uprave. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Prema izvješću neovisnog revizora, izraženo je mišljenje s rezervom, odnosno financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva, osim u dijelu koji se odnosi na iskazivanje ukupne vrijednosti zajedničkog ulaganja i korištenja objekata vodovoda u Zaprešiću (prema sporazumu iz 1992.), a koje bi prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora mogle imati značajniji utjecaj na formiranje cijene vode, iskazivanje poslovnog rezultata u računu dobiti i gubitka te na visinu kapitala i rezervi u bilanci.

Uprava društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada izvješćivala je nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Nadzornom odboru podneseni su tromjesečni i godišnji izvještaji o poslovanju, koji su prihvaćeni. Uprava je izvijestila o financijskom stanju društva s financijskim pokazateljima (aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti i ekonomičnosti). Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, putem tromjesečnih i godišnjih izvještaja o poslovanju. Nadzorni odbor je raspravljao i prihvatio izvješća o tijeku poslova, strukturi prihoda, raspodjeli rashoda, pozicijama bilance, djelatnostima koje su poslovale negativno te stanju društva. Također je izvješćivala nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor informiran je o prodajnim cijenama usluga koje društvo obračunava osnivaču, zaduženju po okvirnom minusu te odobravanju rabata za prodaju kamena. Raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva. Nakon podnošenja tromjesečnih i godišnjih izvještaja o poslovanju raspravljao je i prihvatio izvješća o ostvarenju planova, financijska izvješća, godišnje izvješće o stanju društva te donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014. Nadzorni odbor podnio je skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova društva. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine odluke direktora u skladu s odredbama ugovora o radu direktora. U 2014. i 2015. dao je suglasnosti na odluke o zaduženju po okvirnom minusu na žiro-računu, odobravanju rabata za prodaju kamena te zaračunavanju usluge osnivaču po tržišnim cijenama. Zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine i to kontrolu poslovanja kamenoloma zbog gubitaka u poslovanju, kontrolu odobravanja rabata kupcima kamenog materijala i uvjeta da najniža cijena kamenog materijala ne smije biti ispod cijene koštanja. Nadzorni odbor raspravljao je o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, naknade troškova i drugih primitaka). U 2014. raspravljao je i donio odluku o smanjenju plaće direktora u skladu s utvrđenim stanjem društva. Financijski izvještaji društva ne podliježu vanjskoj reviziji. Uprava-direktor nije izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Rentabilnost vlastitog kapitala pokazuje kako se društvo odnosno uprava učinkovito koristi raspoloživim kapitalom vlasnika (osnivača). Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Uprava društva Humkom d.o.o., Hum na Sutli izvješćivala je nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja. Nadzornom odboru podneseni su tromjesečni i godišnji izvještaji o poslovanju, koji su prihvaćeni. Uprava je izvijestila o financijskom stanju društva s financijskim pokazateljima (aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti i ekonomičnosti). Izvješćivala je nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, putem tromjesečnih i godišnjih izvještaja o poslovanju. Nadzorni odbor je raspravljao i o tijeku poslova, strukturi prihoda, raspodjeli rashoda, pozicijama bilance te stanju društva. Odlukom iz srpnja 2015., od uprave je zatražio izradu plana rentabilnosti poslovanja.

Uprava društva izvješćivala je nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Informiran je o donošenju mjera za pozitivno poslovanje, nabavi radnog stroja i automobila te izradi plana ulaganja koja se financiraju iz općinskog proračuna. Raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva. Nakon podnošenja tromjesečnih i godišnjih izvještaja o poslovanju raspravljao je i prihvatio izvješća o realizaciji planova, financijska izvješća, godišnje izvješće o stanju društva te donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i pokriću gubitka za 2014. Skupštini je podneseno pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Davao je prethodne suglasnosti na pojedine odluke uprave kako je utvrđeno poslovnikom o radu nadzornog odbora. U 2014. i 2015. dao je prethodnu suglasnost na odluke o planu poslovanja za 2014. i 2015., zaduženju po dopuštenom prekoračenju na žiro-računu, odluke na ugovore o poslovnoj suradnji s povezanim društvima, ugovoru o radu direktorice i za novu sistematizaciju poslova i radnih zadataka i pravilnik o radu. Zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Zbog ostvarenog gubitka u poslovanju koncem 2014. zatraženo je da direktorica predloži mjere za poboljšanje rezultata poslovanja. Raspravljao je o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, naknade troškova i drugih primitaka) i smanjio plaće uprave i zaposlenika u rasponu od 3,0 % do 40,0 %.

Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, a neovisnog vanjskog revizora imenovala je direktorica uz suglasnost nadzornog odbora, po provedenom javnom natječaju. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014., prema kojima oni istinito i objektivno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: preduvjeti za rad nadzornih odbora, strateške i savjetodavne zadaće nadzornih odbora te ispunjenje kontrolne zadaće nadzornih odbora.

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornih odbora definirani su u pisanom obliku (društvenim ugovorom kod Zagorskog vodovoda d.o.o., Zabok, izjavom o osnivanju kod Niskogradnje d.o.o., Pregrada i Humkoma d.o.o., Hum na Sutli). Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sastav) uređeni su u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Društva su općim aktima u potpunosti uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata te nagradu za rad članovima nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave-direktora odnosno direktorice u društvu Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli uređeni su u pisanom obliku, odlukom nadzornog odbora prije raspisivanja natječaja za izbor direktora. Nagrada za rad članova nadzornog odbora bila je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i održavala je vrijeme, trud i odgovornost, povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru (Humkom d.o.o., Hum na Sutli).

Društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok nije donijelo poslovnik o radu nadzornog odbora, kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluke, osnivanje komisija i njihovo imenovanje ili razrješenje te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Kriteriji i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje člana nadzornih odbora društva nisu uredila u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornih odbora nisu uredila u pisanom obliku, osim što su članovi nadzornih odbora potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Članovi nadzornih odbora društava nisu potpisali izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (da nije član uprave društva, član nadzornog, odnosno upravnog odbora u deset društava, član uprave, odnosno izvršni direktor društva koje je ovisno u odnosu na društvo, član uprave, odnosno izvršni direktor drugog društva kapitala u čijem se nadzornom, odnosno upravnom odboru nalazi član uprave, odnosno izvršni direktor društva, koja je kažnjena za kazneno djelo zlouporabe stečaja, zlouporabe u postupku stečaja, pogodovanju vjerovnika ili povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga i to za vrijeme od pet godina po pravomoćnosti presude kojom je osuđena, s time da se u to vrijeme ne računa vrijeme provedeno na izdržavanju kazne ili protiv koje je izrečena mjera sigurnosti zabrane obavljanja zanimanja koje je u potpunosti ili djelomično obuhvaćeno predmetom poslovanja društva za vrijeme dok traje ta zabrana). Kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave (društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok) nisu uređeni u pisanom obliku.

Nagrada za rad članova nadzornog odbora u društvu Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Niskogradnja d.o.o., Pregrada nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i nije održavala vrijeme, trud i odgovornost, povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Obračunavaju se i isplaćuju u redovitim, bruto mjesečnim iznosima. Rashodi za bruto nagrade članovima nadzornog odbora u 2015. u društvu Zagorski vodovod d.o.o., Zabok ostvareni su u iznosu 342.856,00 kn, za četiri održane sjednice, a u društvu Niskogradnja d.o.o., Pregrada u iznosu 47.586,00 kn za pet održanih sjednica. Obračun i isplate nagrade bilo bi primjerenije isplaćivati po održanoj sjednici nadzornog odbora, čime bi društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok (u 2015.) ostvarilo uštede u iznosu 240.248,00 kn, a društvo Niskogradnja d.o.o., Pregrada u iznosu 27.759,00 kn. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru s obzirom da je u tijeku donošenje provedbenih propisa kojima će se urediti ovo područje.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Zagorski vodovod d.o.o., Zabok donošenje poslovnika o radu nadzornog odbora, kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluke, osnivanje komisija i njihovo imenovanje ili razrješenje te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Predlaže u pisanom obliku utvrditi kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora, a članovima nadzornog odbora potpisati izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (sva društva). Predlaže u pisanom obliku utvrditi kriterije i pravila imenovanja uprave (sva društva). Predlaže izabrati osobe koje će voditi poslove društva, putem javnog natječaja (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok). Predlaže nagradu za rad članova nadzornog odbora utvrditi primjereno poslovima koje obavljaju, financijskom stanju društva, vremenu, trudu i odgovornosti funkciji u nadzornom odboru odnosno prema nazočnosti na sjednicama nadzornog odbora (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Niskogradnja d.o.o., Pregrada). Predlaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

- 1.2. *Društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s preduvjetima za rad nadzornog odbora. U očitovanju navodi da će poduzeti potrebne radnje u skladu s preporukama, a na sljedećoj sjednici prići će usvajanju Poslovnika o radu te pristupiti primjeni i drugih preporuka iz nalaza koje su u direktnoj nadležnosti nadzornog odbora. Preporuke čije izvršenje je u nadležnosti skupštine, uprava i nadzorni odbor će pripremiti i dostaviti skupštini kako bi o njima donijela odgovarajuće odluke.*

Društvo Niskogradnja d.o.o., Pregrada prihvaća preporuke u vezi s preduvjetima za rad nadzornog odbora. U očitovanju navodi da će nadzorni odbor razmotriti preporuke te inicirati potrebne radnje prema vlasniku i radničkom vijeću u vezi s definiranjem kriterija i pravila u odnosu na neovisnost, stručnu spremu, radno iskustvo, specifična znanja i vještine u odnosu na djelatnost koju društvo obavlja. Navodi da će izjave članova nadzornog odbora, koje su potpisane temeljem odredbi Zakona o javnoj nabavi biti dopunjene kako bi se potvrdilo nepostojanje sukoba interesa prema preporuci.

Navodi da nagradu za rad članova nadzornog odbora određuje skupština, da je u 2013., na prijedlog članova nadzornog odbora bitno smanjena, čime su ostvarene bitne uštede, a temeljem preporuke, ispitat će primjerenost trenutnog iznosa i načina isplate te će slijedom navedenoga pokrenuti daljnje postupke. U vezi s organiziranjem unutarnje revizije navodi da će nakon stupanja na snagu provedbenih propisa istu ustrojiti u zakonom određenim rokovima.

Društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli prihvaća preporuke u vezi s preduvjetima za rad nadzornog odbora. U očitovanju navodi da je poduzelo radnje za izradu kriterija i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora, pravila za upravljanje sukobom interesa potpisivanjem izjava o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora te da će organizirati jedinicu unutarnje revizije prema propisima koji uređuju sustav unutarnje kontrole.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Uprave su izvješćivale nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Uprava društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, uz godišnja financijska izvješća dostavila je financijske pokazatelje o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbori raspravljali su o uspješnosti poslovanja društava. Skupštini su podnosili pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova za 2014. Davali su prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave, kada je to bilo propisano zakonom ili određeno općim aktima društva. Neovisni vanjski revizor u dva društva izabran je putem javnog natječaja (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Financijski izvještaji društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada, ne podliježu vanjskoj reviziji.

Uprave društava uz godišnja financijska izvješća nisu dostavile financijske pokazatelje o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Nadzorni odbori društava nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok). Također nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, isplati nagrada, korištenje službenog automobila, reprezentacije, troškova službenih putovanja, stručnog usavršavanja i drugih primitaka) (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok). Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Humkom d.o.o., Hum na Sutli).

Državni ured za reviziju predlaže podnositi nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (Niskogradnja d.o.o., Pregrada, Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Predlaže nadzornim odborima društava pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente. Predlaže zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok).

Predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, isplati nagrada, korištenje službenog automobila, reprezentacije, troškova službenih putovanja, stručnog usavršavanja i drugih primitaka) (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok). Predlaže nadzornim odborima društava (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Humkom d.o.o., Hum na Sutli) da skupštini predlažu izbor neovisnog vanjskog revizora.

2.2. Društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s kontrolnom zadaćom nadzornog odbora.

Društvo Niskogradnja d.o.o., Pregrada prihvaća preporuke u vezi s kontrolnom zadaćom nadzornog odbora. U očitovanju navodi da će podatak o uporabi vlastitog kapitala biti dio materijala za sljedeću sjednicu. U vezi s pregledavanjem i ispitivanjem poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata obrazlaže da materijali za svaku sjednicu nadzornog odbora sadrže bitne informacije o poslovanju društva, financijska i poslovna izvješća te druge relevantne dokumente, da se prema zahtjevima nadzornog odbora redovito dostavljaju traženi podaci i drugi dokumenti koji su na raspolaganju za uvid i ispitivanje.

Društvo Humkom d.o.o., Hum na Sutli prihvaća preporuke u vezi s kontrolnom zadaćom nadzornog odbora. U očitovanju navodi da je poduzelo radnje za izradu izvješća o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, organizirani pregled i ispitivanje poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih dokumenata te predlaganje skupštini izbora neovisnog revizora. Navodi kako prema Poslovniku o radu nadzornog odbora, prije zaključivanja ugovora s neovisnim revizorom, nadzorni odbor mora dati suglasnost upravi o izboru neovisnog revizora.

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.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora definirane su u pisanom obliku (društvenim ugovorom kod Zagorskog vodovoda d.o.o., Zabok, izjavom o osnivanju kod Niskogradnje d.o.o., Pregrada i Humkoma d.o.o., Hum na Sutli). U društvima su definirane obveze uprave o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata članovima nadzornog odbora. Društva su utvrdila broj članova nadzornog odbora, način imenovanja i trajanje mandata. Članovi nadzornih odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Nagradu za rad članova nadzornog odbora su utvrdile skupštine društava. Nagrada za rad članova nadzornog odbora u društvu Humkom d.o.o., Hum na Sutli bila je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Društvo Zagorski vodovod d.o.o., Zabok nema opći akt (poslovnik o radu nadzornog odbora) kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluke, osnivanje komisija i njihovo imenovanje ili razrješenje te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora. Društva nisu u pisanom obliku utvrdila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost). Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Društva nisu općim aktima uređila kriterije i pravila za imenovanje članova uprave, a kod dva društva kriterije je utvrdio nadzorni odbor, odlukama, prije izbora uprave (Niskogradnja d.o.o., Pregrada, Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Nagrada za rad članova nadzornog odbora u društvu Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Niskogradnja d.o.o., Pregrada nije bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva i nije održavala vrijeme, trud i odgovornost, povezano s njihovim funkcijama u nadzornom odboru. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Nadzorni odbori u društvima bili su uključeni u procese strateškog planiranja. Raspravljali su o programima razvojnih projekata i planovima gradnje komunalnih vodnih građevina (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok), godišnjim planovima poslovanja (Niskogradnja d.o.o., Pregrada, Humkom d.o.o., Hum na Sutli). Članovi nadzornih odbora sudjelovali su u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih i godišnjih planova. Raspravljali su i odobravalu najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava te su ocjenjivali i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Uprave društava su uspostavile stalnu komunikaciju s predsjednikom i članovima nadzornog odbora kako bi im nadzorni odbor pomogao savjetom. Nadalje, uprave društava su izvješćivale nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s obrazloženjima. Nadzorni odbori društava su kod raspravljanja o godišnjim planovima, programu rada te financijskim izvještajima (tromjesečnim, polugodišnjim i godišnjim) raspravljali i o uspješnosti uprave društva s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Uprave društava su nadzornim odborima dostavljale informacije i dokumente po vrstama i u rokovima utvrđenim društvenim ugovorom (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok), izjavama o osnivanju (Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli) te menadžerskim ugovorima zaključenim s članovima uprave društava. Uprave su izvješćivale članove nadzornog odbora o tijeku poslova, prihodima, rashodima i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost i likvidnost društava. Uz godišnja financijska izvješća, uprava društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok dostavila je nadzornom odboru izvješće o financijskim pokazateljima poslovanja napose rentabilnosti i rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Izvješćivala je nadzorni odbor o uspješnosti poslovanja društava i to o tijeku poslova, ostvarenim prihodima i stanju društva. Nadzorni odbori podnijeli su skupštinama pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova te davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave u skladu s općim aktima društva. Nadzorni odbori društava Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli zahtijevali su obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbori društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli raspravljali su o primjerenosti visine primitaka uprave. Društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Humkom d.o.o., Hum na Sutli neovisnog vanjskog revizora izabrala su putem javnog natječaja. Društvo Niskogradnja d.o.o., Pregrada ne podliježe obvezi vanjske revizije godišnjih financijskih izvještaja. Uprave društava Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli nisu podnijele članovima nadzornog odbora izvješća o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbori društava nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Nadzorni odbor društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine te nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave. Nadzorni odbori društava Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Humkom d.o.o., Hum na Sutli nisu predložili skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od tri društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije, nadzorni odbori društva Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli učinkovito nadzirali vođenje poslova. Nadzorni odbor društva Zagorski vodovod d.o.o., Zabok učinkovito je nadzirao vođenje poslova, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora, kojim se pobliže određuju prava, obveze i odgovornosti predsjednika i članova nadzornog odbora, način rada, postupak razmatranja pojedinih pitanja i donošenja odluke, osnivanje komisija i njihovo imenovanje ili razrješenje te druga pitanja vezana uz rad nadzornog odbora (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok)
- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) imenovanja članova nadzornog odbora (sva društva)
- urediti u pisanom obliku kriterije i pravila imenovanja članova uprave (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok)

- urediti u pisanom obliku pravila za upravljanje sukobom interesa te potpisati izjave o nepostojanju sukoba interesa da ne postoje okolnosti sprječavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora (sva društva)
- izabrati osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok)
- utvrditi nagradu za rad članova nadzornog odbora primjereno poslovima koje obavljaju i financijskom stanju društva, vremenu, trudu i odgovornosti funkciji u nadzornom odboru te umjesto u mjesečnom iznosu, iznos naknade utvrditi po nazočnosti na održanoj sjednici nadzornog odbora (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Niskogradnja d.o.o., Pregrada)
- organizirati jedinicu unutarnje revizije na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)
- zahtijevati obavljanje kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok)
- podnositi izvješće nadzornom odboru o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (Niskogradnja d.o.o., Pregrada i Humkom d.o.o., Hum na Sutli)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente (sva društva)
- predlagati skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok i Humkom d.o.o., Hum na Sutli).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja spomenutih 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 društava.