



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Čakovec, ožujak 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	17
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/15-10/43  
URBROJ: 613-22-16-24

Čakovec, 1. ožujka 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI  
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA  
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 30. studenoga 2015. do 1. ožujka 2016.

## I. PREDMET REVIZIJE

Trgovačka društva su pravne osobe čije je osnivanje i ustroj uređeno Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15). Mogu se osnovati za obavljanje gospodarske ili bilo koje druge djelatnosti. Organi upravljanja u trgovačkim društvima su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odnosi između njih uređeni su odredbama spomenutog Zakona, društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru podnosi skupštini društva.

Zbog specifične pozicije između skupštine i uprave te potrebe za povezivanjem s interesima drugih skupina nadzorni odbor je mehanizam korporativnog upravljanja, a u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu i povezujuću ulogu. Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva, ocjeni ranije donesenih odluka te savjetodavnom ulogom i potporom 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 i 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.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) u kojima je društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju određeno da imaju nadzorni odbor. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću: Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec, Gradsko poduzeće Ekom d.o.o. Čakovec (dalje u tekstu: GP Ekom d.o.o. Čakovec), Gradsko komunalno poduzeće Čakom d.o.o. Mihovljan (dalje u tekstu: GKP Čakom d.o.o. Mihovljan) i Gradsko komunalno poduzeće Pre-kom d.o.o. Prelog (dalje u tekstu: GKP Pre-kom d.o.o. Prelog). Odabrana su društva koja pružaju usluge od javnog interesa, imaju značajne prihode i broj zaposlenih, te raspolažu značajnom vrijednošću imovine. U ranije obavljenim financijskim revizijama utvrđeno je da kod društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano za uređenje imovinsko-pravnih poslova, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, zaduživanje te provođenje postupaka javne nabave.

Društvo Međimurje-plin d.o.o. Čakovec je osnovano 1995. podjelom javnog komunalnog poduzeća Komunal s posebnom odgovornošću. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar na temelju Društvenog ugovora iz 1996. Osnivači su gradovi i općine s područja Županije, koje imaju od 0,3 % do 22,1 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital iznosi 150.000.000,00 kn.

Djelatnost društva je distribucija i trgovina plinovitim gorivima distribucijskom mrežom, opskrba prirodnim plinom te distribucija prirodnog plina. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva preko predstavnika (grupe) članova društva, a upravu direktor Nenad Hranilović. U skladu s odredbama članka 45. Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima devet članova, od kojih je sedam članova birala skupština (dva člana je kandidirao Grad Čakovec, a pet članova grupe općina i gradova koji su vlasnici Društva), a dva člana je imenovalo radničko vijeće. Predsjednik nadzornog odbora je Tibor Rodiger. Članovi su birani, odnosno imenovani na tri godine. Koncem 2015. imalo je 69 zaposlenika.

Društvo Međimurske vode d.o.o. Čakovec je pravni sljednik javnog vodoprivrednog poduzeća za slijev Međimurja, Vodoprivreda Čakovec s posebnom odgovornošću osnovanog 1991. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar 1997. Osnivači su gradovi i općine s područja Županije koji imaju od 0,4 % do 34,4 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital iznosi 301.000.000,00 kn. Djelatnost društva je javna vodoopskrba, javna odvodnja te izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva, a upravu direktor Vladimir Topolnjak. U skladu s odredbama članka 45. Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova birala skupština (dva člana je kandidirao Grad Čakovec, a četiri člana grupe općina i gradova koji su vlasnici društva), a jednog je člana imenovalo radničko vijeće. Predsjednik nadzornog odbora je Jurica Horvat. Članovi su birani, odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. imalo je 141 zaposlenika.

Društvo GP Ekom d.o.o. Čakovec je osnovano 1994. odlukom gradskog vijeća Grada Čakovca. Grad Čakovec je jedini član društva. Koncem 2015. temeljni kapital iznosi 19.000,00 kn. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Djelatnosti društva su uređenje i održavanje zelenih površina, dječjih igrališta i ostalih sportskih objekata i terena, sportska priprema i rekreacija. Prema odredbi članka 16. Izjave o osnivanju društva, nadzorni odbor ima pet člana, od kojih je tri člana imenovala skupština društva, jednog člana zajednica sportskih udruga Grada Čakovca u skladu s odredbom članka 70. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13 i 85/15), a jedan član je predstavnik zaposlenika. Skupštinu društva čini osnivač Društva, a upravu direktor Miodrag Novosel. Predsjednik nadzornog odbora je Stjepan Koraj. Članovi su birani, odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. imalo je 46 zaposlenika.

Društvo GKP Čakom d.o.o. je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Čakom s potpunom odgovornošću, osnovanog 1995. Od 2014. članovi društva su Grad Čakovec i pet općina s područja Županije (Mala Subotica, Nedelišće, Orehovica, Strahoninec i Šenkovec). Koncem 2015. temeljni kapital iznosi 4.973.000,00 kn. Djelatnosti društva su održavanje groblja te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih zelenih površina, djelatnosti oporabe, zbrinjavanja i gospodarenja otpadom te drugo. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine svi članovi društva, a upravu direktorica Snježana Tkalčec Avirović. Predsjednik nadzornog odbora je Toni Fažon. U skladu s odredbama članka 21. Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima pet članova, od kojih je četiri člana birala skupština, a jednog člana zaposlenici društva.

Članovi su birani, odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. imalo je 171 zaposlenika.

Društvo GKP Pre-kom d.o.o. Prelog je osnovano 2002. odlukom gradskog vijeća Grada Preloga. Od siječnja 2014. članovi društva su Grad Prelog s 90,0 % i šest općina s područja Županije (Donji Vidovec, Donja Dubrava, Donji Kraljevec, Goričan, Kotoriba i Sveta Marija) koje imaju od 1,0 % do 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Koncem 2015. temeljni kapital iznosi 790.000,00 kn. Djelatnosti društva su odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja i obavljanje pogrebne djelatnosti, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, sabiranje i odlaganje komunalnog otpada. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine svi članovi društva, a upravu direktor Siniša Radiković. Predsjednik nadzornog odbora je Damir Dominić. U skladu s odredbama članka 15. Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je pet članova birala skupština društva, jednog su zajednički imenovale općine članovi društva, a jednog zaposlenici. Članovi su birani, odnosno imenovani na četiri godine. Koncem 2015. imalo je 74 zaposlenika.

## II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

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

## III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. Revizijskim postupcima je obuhvaćen rad nadzornog odbora u 2014. i 2015.

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. Trgovačkim društvima su poslani upitnici s pitanjima o radu nadzornog odbora, kojima su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Ocjena učinkovitosti daje se za svako pojedino društvo.

#### **IV. RAD NADZORNIH ODBORA**

##### **Preduvjeti za uspješan rad nadzornog odbora**

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, definirane su Društvenim ugovorom i Poslovnikom o radu. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, daje suglasnost na odluke kada je to propisano Zakonom o trgovačkim društvima ili Društvenim ugovorom, saziva skupštinu društva, daje nalog revizoru za ispitivanje godišnjih financijskih izvješća te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom ili Društvenim ugovorom. Upravi može predložiti mjere poboljšanja poslovanja. O svom radu dužan je najmanje jednom godišnje podnijeti skupštini pisano izvješće, a na zahtjev skupštine i češće. Poslovnikom o radu nadzornog odbora, između ostaloga, je utvrđeno sazivanje sjednica najmanje jednom tromjesečno. Nadzorni odbor nije donio odluku o okvirnom planu svog rada s popisom sjednica i podataka koje redovito treba dostavljati nadzornom odboru. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima devet članova. Društvenim ugovorom je utvrđen način kandidiranja i biranja članova, te tko ne može biti biran za člana nadzornog odbora (osoba koja obavlja funkciju člana, trajnog zamjenika člana uprave ili punomoćnika društva). Osim navedenih odredbi utvrđenih Društvenim ugovorom, skupština društva nije u pisanom obliku utvrdila kriterije (kvalifikacije i neovisnost) i pravila za kandidiranje i biranje člana nadzornog odbora. Mandat članova traje tri godine. Članove nadzornog odbora imenovala je skupština u studenome 2013., te po jednog člana u rujnu 2014. i lipnju 2015. (nakon ostavke članova). Prema popisu članova nadzornog odbora s podacima o stručnoj spremi i mjestu zaposlenja, članovi imaju najmanje srednju stručnu spremu. S obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi, nemaju iskustvo ni odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prema podacima iz sudskog registra i povezanim društvima, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom. Nadalje, ne ostvaruju druge primitke u društvu, te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Za stalno usavršavanje i osposobljavanje članova nadzornog odbora, društvo nije donijelo program uvođenja u poslovanje društva i rad nadzornog odbora, međutim, uprava je članovima dostavila Društveni ugovor, Poslovnik o radu nadzornog odbora te ih je upoznala s financijskim, poslovnim i organizacijskim aspektima poslovanja. U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa, osim što je Društvenim ugovorom utvrđeno da nadzorni odbor mora odobriti zaključivanje ugovora za poslove koje bi član nadzornog odbora obavljao za društvo.

Društvo u radu primjenjuje odredbe Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15) i Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) 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. Prema Društvenom ugovoru, nadzorni odbor utvrđuje uvjete koje mora udovoljavati uprava (uprava se sastoji od jedne osobe-direktora) društva, mandat direktora traje pet godina i po isteku mandata može biti ponovno imenovan, a drugi kriteriji i pravila imenovanja nisu utvrđeni. Nadzorni odbor je koncem 2011. donio odluku o raspisivanju javnog natječaja, te je utvrdio uvjete za izbor i imenovanje uprave (visoka stručna sprema, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima, te druge uvjete u skladu s propisima). Nakon provedenog javnog natječaja, direktor društva imenovan je u veljači 2012. Obveze uprave su utvrđene Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Društvenim ugovorom je utvrđeno da uprava uz suglasnost nadzornog odbora donosi odluke o nabavi, otuđivanju ili opterećivanju nekretnina društva te priprema ugovore koje može zaključiti uz suglasnost skupštine ili nadzornog odbora, podnosi izvješće o planovima, izvješće o poslovanju, a najmanje dva puta godišnje podnosi izvješće o realizaciji planova društva. Nadalje, utvrđeno je da priprema prijedloge odluka i općih akata za skupštinu i nadzorni odbor i izvršava njihove odluke. Skupština društva je utvrdila visinu nagrade za rad u nadzornom odboru predsjedniku u mjesečnom neto iznosu 1.800,00 kn i članovima u iznosu 1.350,00 kn. Tijekom 2014. održano je osam sjednica, a u 2015. šest sjednica na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke, te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. S obzirom da je nadzorni odbor obavljao poslove iz svog djelokruga, da društvo ostvaruje prihode od obavljanja usluga na tržištu i da je za 2014. i ranije godine ostvarilo dobit, visina nagrade članovima nadzornog odbora je bila primjerena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (dalje u tekstu: Zakon) obveznici primjene su, između ostalih i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je Društvo u skladu s odredbom članka 47. Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, do konca srpnja 2016. treba donijeti ministar financija.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Međimurske vode d.o.o. Čakovec definirane su Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru, imenuje i opoziva upravu, daje suglasnost na planove, kolektivni ugovor, odluke o cijeni vodnih i drugih usluga te nabavci i otuđivanju ili opterećenju nekretnina. Nadzorni odbor nije donio odluku o okvirnom planu svog rada s popisom sjednica i podataka koje redovito treba dostavljati nadzornom odboru. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima sedam članova. Društvenim ugovorom je utvrđen način kandidiranja i biranja članova.



Osim navedenih odredbi utvrđenih Društvenim ugovorom, skupština društva nije u pisanom obliku utvrdila kriterije (kvalifikacije i neovisnost) i pravila za kandidiranje i biranje člana nadzornog odbora. Mandat članova traje četiri godine. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u srpnju 2013.). Prema popisu članova nadzornog odbora s podacima o stručnoj spremi i mjestu zaposlenja, članovi imaju najmanje srednju stručnu spremu. S obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi, nemaju iskustvo ni odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prema podacima iz sudskog registra i povezanim društvima, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom. Nadalje, ne ostvaruju druge primitke u društvu, te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Za stalno usavršavanje i osposobljavanje članova nadzornog odbora, društvo nije donijelo program uvođenja u poslovanje društva i rad nadzornog odbora, međutim, uprava je članovima dostavila Društveni ugovor, Poslovnik o radu nadzornog odbora te ih je upoznala s financijskim, poslovnim i organizacijskim aspektima poslovanja. Za upravljanje sukobom interesa nisu donesena pisana pravila. Društvo u radu primjenjuje odredbe drugih zakona koji reguliraju sukob interesa, te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici, a društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Prema odredbi članka 54. Društvenog ugovora, uprava se sastoji od jedne osobe-direktora, a nadzorni odbor utvrđuje uvjete koje mora ispunjavati osoba imenovana za direktora. Mandat traje četiri godine, po isteku može biti ponovo imenovan bez ograničenja mandata, a drugi kriteriji i pravila imenovanja nisu utvrđeni. Nadzorni odbor je u travnju 2013. donio odluku o raspisivanju natječaja za izbor direktora s utvrđenim uvjetima (visoka stručna sprema tehničkog, ekonomskog ili pravnog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima u komunalnom gospodarstvu i drugu dokumentaciju u skladu s propisima). Nakon provedenog javnog natječaja u lipnju 2013., nadzorni odbor je odabrao i imenovao direktora. Odredbama Društvenog ugovora propisane su obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata. Prema društvenom ugovoru, uprava uz suglasnost nadzornog odbora, donosi odluke o nabavi, otuđivanju ili opterećivanju nekretnina, plan poslovanja i financijski plan, planove vodoopskrbe i odvodnje, cijeni vodnih usluga te potpisuje kolektivni ugovor. Utvrđeno je da najmanje dva puta godišnje podnosi nadzornom odboru izvješće o realizaciji planova, izrađuje programe investiranja, prati stanje sredstava, brine o likvidnosti i poduzima mjere za njihovo poboljšanje, donosi opće akte te podnosi izvješće o poslovanju društva. Skupština je utvrdila nagradu predsjedniku nadzornog odbora mjesečno u neto iznosu 1.800,00 kn, a članovima u iznosu 1.350,00 kn. Tijekom 2014. je održano osam, a u 2015. sedam sjednica na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke, te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. S obzirom na uloženo vrijeme, trud i odgovornost u nadzornom odboru, te da društvo ostvaruje prihode od obavljanja usluga na tržištu, visina nagrade članovima nadzornog odbora je bila primjerena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva GP Ekom d.o.o. Čakovec definirane su Izjavom o osnivanju društva i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Prema Izjavi o osnivanju društva, nadzire vođenje poslova, može pregledati i ispitivati poslovne knjige, dokumente, podnositi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, sazvati skupštinu, sazivati sjednice najmanje jednom tromjesečno, odobravati odluke o nabavi i otuđivanju ili opterećivanju nekretnina za iznose iznad 200.000,00 kn te davati obavezne upute upravi-direktoru.

Nadzorni odbor nije donio odluku o okvirnom planu svog rada s popisom sjednica i podataka koje redovito treba dostavljati nadzornom odboru. U skladu s odredbom članka 16. Izjave o osnivanju društva, nadzorni odbor ima pet članova. Izjavom o osnivanju društva je utvrđen način kandidiranja i biranja članova, a u pisanom obliku nisu utvrđeni drugi kriteriji i pravila za imenovanje članova (kvalifikacije i neovisnost) i druga pravila za kandidiranje i biranje člana nadzornog odbora. Članove nadzornog odbora je imenovala skupština društva u srpnju 2013., na četiri godine). Prema popisu članova nadzornog odbora s podacima o stručnoj spremi i mjestu zaposlenja, članovi imaju najmanje srednju stručnu spremu. S obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi, nemaju iskustvo ni odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prema podacima iz sudskog registra i povezanim društvima, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom. Nadalje, ne ostvaruju druge primitke u društvu, te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Za stalno usavršavanje i osposobljavanje članova nadzornog odbora, društvo nije donijelo program uvođenja u poslovanje društva i rad nadzornog odbora, međutim, uprava je članovima dostavila Izjavu o osnivanju društva, Poslovnik o radu nadzornog odbora te ih je upoznala s financijskim, poslovnim i organizacijskim aspektima poslovanja. Za upravljanje sukobom interesa nisu donesena pisana pravila. Društvo u radu primjenjuje odredbe drugih zakona koji reguliraju sukob interesa, te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici, a društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Prema odredbama članaka 13. i 22. Izjave o osnivanju društva, skupština imenuje direktora na vrijeme od pet godina, a drugi kriteriji i pravila imenovanja direktora nisu utvrđeni općim aktima. Nadzorni odbor je u veljači 2015. donio odluku o raspisivanju javnog natječaja za izbor direktora s utvrđenim uvjetima (visoka stručna sprema, pet godina radnog iskustva na rukovodećim poslovima upravljanja sportskim objektima, te stručne, radne i organizacijske sposobnosti). Po provedenom javnom natječaju, u ožujku 2015., nadzorni odbor je odabrao direktora. Prema odredbama Izjave o osnivanju društva, uprava donosi odluke o nabavi i otuđivanju ili opterećivanju nekretnina uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora za sve iznose iznad 200.000,00 kn. U skladu s Odlukom o naknadama za rad u nadzornim odborima trgovačkih društava Grada Čakovca iz svibnja 2010., bruto naknada za sudjelovanje u radu predsjedniku iznosi 1.590,00 kn, a članovima u iznosu 1.150,00 kn po održanoj sjednici. U 2014. je održano šest sjednica, a u 2015., sedam sjednica na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. S obzirom da je nadzorni odbor obavljao poslove iz svog djelokruga, da društvo ostvaruje prihode od obavljanja usluga na tržištu, da je za 2014. i ranije godine ostvarilo dobit, visina nagrade članovima nadzornog odbora je bila primjerena.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan definirane su Društvenim ugovorom i Poslovnikom o radu. Prema društvenom ugovoru, nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumente društva. Podnosi skupštini društva izvješće o obavljenom nadzoru u kojem je dužan navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonom i aktima društva te odlukama skupštine, jesu li godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te o prijedlogu uprave o dobitku i pokriću gubitka. Poslovnikom o radu je utvrđeno, između ostalog, da nadzorni odbor daje suglasnost upravi za pojedine pravne poslove (otuđenje, zaduživanje) za iznose iznad 100.000,00 kn.

Prema Poslovniku, sjednice nadzornog odbora sazivaju se u pravilu jednom u dva mjeseca, a mora ih se sazvati najmanje jednom polugodišnje. Nadzorni odbor nije donio odluku o okvirnom planu svog rada s popisom sjednica i podataka koje redovito treba dostavljati nadzornom odboru. U skladu s Društvenim ugovorom, nadzorni odbor ima pet članova. Društvenim ugovorom nisu utvrđeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacija i neovisnost). Članove nadzornog odbora je imenovala skupština u kolovozu 2013., a predstavnica zaposlenika je birana u kolovozu 2009. Prema popisu članova nadzornog odbora s podacima o stručnoj spremi i mjestu zaposlenja, članovi imaju najmanje višu, odnosno visoku stručnu spremu. S obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi, nemaju iskustvo ni odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prema podacima iz sudskog registra i povezanim društvima, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom. Nadalje, ne ostvaruju druge primitke u društvu, te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Za stalno usavršavanje i osposobljavanje članova nadzornog odbora, društvo nije donijelo program uvođenja u poslovanje društva i rad nadzornog odbora, međutim, uprava je članovima dostavila Društveni ugovor, Poslovnik o radu nadzornog odbora te ih je upoznala s financijskim, poslovnim i organizacijskim aspektima poslovanja. Za upravljanje sukobom interesa nisu donesena pisana pravila. Društvo u radu primjenjuje odredbe drugih zakona koji reguliraju sukob interesa, te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici, a društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Odredbama Društvenog ugovora je utvrđeno da uprava ima jednog člana (direktora), mandat direktora traje pet godina, a Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova utvrđeni su uvjeti za radno mjesto direktora (stručni prvostupnik ili sveučilišni prvostupnik ili magistar prava ili ekonomije ili inženjer tehničkih znanosti, pet godina radnog iskustva na rukovodećim radnim mjestima, osposobljenost za siguran rad, poznavanje rada na računalu te program rada za mandatno razdoblje). Nakon provedenog javnog natječaja, direktorica društva imenovana je u rujnu 2014., na vrijeme od pet godina. Društvenim ugovorom je utvrđeno da uprava vodi poslovanje društva te donosi potrebne odluke i opće akte. Prema Odluci nadzornog odbora, direktor je dužan pribaviti suglasnost na plan poslovanja, plan zapošljavanja, plan investicijskog i tekućeg održavanja te plan nabave. Obvezan je nadzornom odboru na svakoj sjednici dostaviti izvješće o nabavi roba, radova i usluga, odnosno pregled ulaznih računa. Prema Odluci o naknadama za rad u nadzornim odborima trgovačkih društava Grada Čakovca iz svibnja 2010., bruto naknada za sudjelovanje u radu predsjedniku iznosi 1.590,00 kn, a članovima u iznosu 1.150,00 kn po održanoj sjednici. Tijekom 2014. te u 2015., održano je osam sjednica na kojima su članovi raspravljali o poslovanju i donosili odluke te davali suglasnosti u skladu s ovlastima. S obzirom da je nadzorni odbor obavljao poslove iz svog djelokruga, da društvo ostvaruje prihode od obavljanja usluga na tržištu, da je za 2014. i ranije godine ostvarilo dobit, visina nagrade članovima nadzornog odbora je bila primjerena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva GKP Pre-kom d.o.o. Prelog definirane su Društvenim ugovorom i Poslovnikom o radu. Prema Društvenom ugovoru, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru, imenuje i opoziva direktora, donosi opće akte društva iz svoje nadležnosti, daje suglasnost na planove i programe rada, daje upute i smjernice za rad direktoru, odluke o nabavci i otuđivanju ili opterećenju nekretnina te saziva sjednice najmanje jednom tromjesečno.

Nadzorni odbor je u prosincu 2015. donio odluku o okvirnom planu rada s popisom sjednica za 2016. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor ima sedam članova, te je utvrđen način kandidiranja i biranja članova. Osim navedenih odredbi, skupština društva nije u pisanom obliku utvrdila kriterije (kvalifikacije i neovisnost) i druga pravila za kandidiranje i biranje člana nadzornog odbora. Četiri člana nadzornog odbora imenovala je skupština društva i jednog zaposlenici u srpnju 2013. Nakon izmjena Društvenog ugovora, dva člana su zajednički kandidirale općine članovi društva u ožujku i travnju 2014. na četiri godine. Prema popisu članova nadzornog odbora s podacima o stručnoj spremi i mjestu zaposlenja, članovi imaju najmanje srednju stručnu spremu. S obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi, nemaju iskustvo ni odgovarajuće stručne kvalifikacije. Prema podacima iz sudskog registra i povezanim društvima, članovi nadzornog odbora nisu zaposleni u društvima koja su poslovno povezana s društvom. Nadalje, ne ostvaruju druge primitke u društvu, te su neovisni u odnosu na poslovanje društva. Za stalno usavršavanje i osposobljavanje članova nadzornog odbora, društvo nije donijelo program uvođenja u poslovanje društva i rad nadzornog odbora, međutim, uprava je članovima dostavila Društveni ugovor, Poslovnik o radu nadzornog odbora te ih je upoznala s financijskim, poslovnim i organizacijskim aspektima poslovanja. Društvo u radu primjenjuje odredbe drugih zakona koji reguliraju sukob interesa, te u nadzorni odbor nisu imenovani dužnosnici, a društvo nije zaključivalo ugovore o javnoj nabavi s društvima povezanim s članovima nadzornog odbora. Odredbama Društvenog ugovora je utvrđeno da uprava ima jednog člana (direktora). Kriteriji i pravila imenovanja direktora su propisani odredbama članka 24. Društvenog ugovora, prema kojima direktora predlaže nadzorni odbor po raspisanom natječaju, imenuje ga skupština na pet godina, po isteku mandata može biti ponovo biran te su propisani uvjeti koje mora ispunjavati osoba za imenovanje direktora (visoka ili viša stručna sprema, pet godina radnog iskustva, stručne, radne i organizacijske sposobnosti). Nakon provedenog javnog natječaja, nadzorni odbor je u svibnju 2015. predložio imenovanje direktora, a skupština je usvojila prijedlog. Društvenim ugovorom su utvrđene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata. Uprava je obvezna izvješćivati nadzorni odbor o poslovnoj politici, rentabilnosti poslovanja i upotrebi vlastitog kapitala, tijekom poslova, prihoda i stanja društva, te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost. Uprava je obvezna podnijeti jednom godišnje izvješće o poslovnoj politici, a najmanje tromjesečno izvješće o tijeku poslova i stanju društva. Prema odluci skupštine iz prosinca 2010., naknada za sudjelovanje u radu predsjedniku nadzornog odbora iznosi 700,00 kn i članovima 500,00 kn neto po održanoj sjednici. S obzirom da je nadzorni odbor obavljao poslove iz svog djelokruga, da društvo ostvaruje prihode od obavljanja usluga na tržištu, da je za 2014. i ranije godine ostvarilo dobit, visina nagrade članovima nadzornog odbora je bila primjerena. Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju.

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

Strateško planiranje u društvu Međimurje-plin d.o.o. Čakovec sadrži višegodišnji Plan izgradnje distribucijskog sustava te Plan rekonstrukcije plinske mreže za razdoblje 2014.-2017. za područje Županije. Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je u svibnju 2014. raspravljao o navedenim planovima.

Na temelju višegodišnjih planova, uprava je donijela godišnje planove, te ih je dostavila nadzornom odboru. Nadzorni odbor je raspravljao o planu poslovanja, financijskom planu, planu nabave i planu izgradnje za 2014., odnosno 2015. Uprava je dva puta godišnje nadzornom odboru podnosila izvješće o realizaciji planova, a svaka tri mjeseca izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanja društva. Nadzorni odbor je na temelju izvješća o realizaciji planova i izvješća o poslovanju pratio i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. 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 Društvenog ugovora obvezna predočiti nadzornom odboru. Davanjem suglasnosti na najvažnije strateške odluke uprave, praćenjem poslovanja društva te razmatranjem podnesenih izvješća uprave o poslovima koji su u tijeku, приходima i rashodima te stanju društva, nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Za provođenje strateških odluka i praćenje izvršenja planova i programa rada, tijekom 2014. i 2015., uprava društva je uspostavila stalnu komunikaciju s predsjednikom i članovima nadzornog odbora. Izvijestila je nadzorni odbor o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014., te o drugim pitanjima koja se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave vezano uz izvješća o poslovanju i realizaciji planova, programu rada, te je prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014.

Strateško planiranje u društvu Međimurske vode d.o.o. Čakovec je obuhvaćeno višegodišnjim planovima i programima gradnje komunalnih građevina vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja na području Županije (aglomeracija). Uprava je donijela godišnje planove te ih je dostavila nadzornom odboru. Nadzorni odbor je raspravljao i davao suglasnosti na odluke uprave o planu poslovanja, financijskom planu i izmjenama plana, planu nabave i planu izgradnje. Dao je suglasnost na odluku o prodaji udjela trgovačkog društva u 100,0 % vlasništvu društva i kupnju zemljišta za rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Nadzorni odbor je raspravljao i davao prijedloge za poboljšanje rezultata poslovanja (poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, plaćanje priključka na vodovodni i kanalizacijski sustav uvođenjem novih i produženjem postojećih povoljnijih uvjeta plaćanja). Između ostalog, razmatrao je odluke o cijeni vodnih usluga, sustavu mjesečnog očitavanja stanja brojila te izmjeni Kolektivnog i Društvenog ugovora, ugovora o radu direktora te izboru revizora. Uprava je obavještavala nadzorni odbor o provođenju poslovne politike, tijeku izvođenja radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i drugih radova, te promjenama i odstupanjima od planom predviđenih prihoda i rashoda. Dva puta godišnje je nadzornom odboru podnosila izvješće o realizaciji planova, a svaka tri mjeseca izvješća o tijeku poslova, приходima i stanju društva. Nadzorni odbor je na temelju izvješća o realizaciji planova i izvješća o poslovanju pratio i ocjenjivao ranije donesene strateške odluke. Raspravljao je i dao suglasnosti na odluke uprave, te je raspravljao i prihvaćao izvješća i druge informacije koje je uprava u skladu odredbama Društvenog ugovora obvezna predočiti nadzornom odboru. Davanjem suglasnosti na najvažnije strateške odluke, praćenjem poslovanja društva i razmatranjem izvješća uprave o tijeku poslova, приходima i rashodima te stanju društva, nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Za provođenje strateških odluka i praćenje izvršenja planova i programa rada, tijekom 2014. i 2015., uprava društva je uspostavila stalnu komunikaciju s predsjednikom i članovima nadzornog odbora.

Također je izvješćivala nadzorni odbor o godišnjim financijskim izvještajima za 2013. i 2014., te o drugim pitanjima o poslovanju društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave vezano uz izvješća o poslovanju i realizaciji planova, programu rada, te je prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013., odnosno pokriću gubitka za 2014.

Strateško planiranje društva GP Ekom d.o.o. Čakovec obuhvaćeno je godišnjim planovima koje donosi uprava i o kojima je podnijela izvješće nadzornom odboru. Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je sudjelovao u strateškom planiranju, ocjenjivao ranije donesene odluke te je raspravljao i odobrio najvažnije odluke koje je predložila uprava (izgradnja adrenalinskog parka te igrališta za mini golf, uvođenje i korištenje elektrobicikla). Aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, te pratio provedbu godišnjih planova i programa rada. Između ostalog, raspravljao je o štetama na objektima nastalim od elementarnih nepogoda, izboru ponuditelja za najam poslovnog objekta, godišnjem remontu te o drugim odlukama uprave. Uprava je uspostavila komunikaciju s članovima nadzornog odbora kroz rasprave na sjednicama nadzornog odbora, primjerice podnijela je informacije o poslovnoj politici, radu pojedinih sportskih objekata, tijeku izvođenja radova na izgradnji novih sportskih programa, poslovanju društva, podnosila je tromjesečne i godišnje financijske izvještaje, analize financijskih rezultata poslovanja tekućeg razdoblja u odnosu na realizaciju u prethodnoj godini i u odnosu na plan, te analize financijskih izvještaja pomoću pokazatelja koji daju informacije o kvaliteti poslovanja. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti rada uprave vezano uz izvješća o poslovanju i realizaciji planova, programu rada, te je prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014.

Strateško planiranje društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan obuhvaćeno je godišnjim planovima koje donosi uprava i o kojima je podnijela izvješće nadzornom odboru. Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je u 2014. i 2015. bio uključen u procese strateškog planiranja kod sanacije, odnosno izgradnje odlagališta neopasnog otpada s kompostanom, te nabave roba, radova i opreme za obavljanje komunalnih djelatnosti. Sudjelovao je u oblikovanju i praćenju provedbe godišnjih planova i programa rada, raspravljao je i odobravao strateške odluke, davao prijedloge za povećanje rezultata poslovanja te preoblikovanja unutarnjeg ustrojstva radi veće učinkovitosti i efikasnosti rada pojedinih radnih jedinica. Uprava društva je uspostavila komunikaciju s članovima nadzornog odbora kroz rasprave i donošenjem odluka na sjednicama, informirala je članove o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Podnosila je nadzornom odboru izvješće o realizaciji planova, a svaka tri mjeseca je podnosila izvješća o tijeku poslova, prihodima i stanju društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave vezano uz izvješća o poslovanju i realizaciji planova, programu rada, te je prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014.

Strateško planiranje društva GKP Pre-kom d.o.o. Prelog obuhvaćeno je Strateškim planom razvoja društva za razdoblje 2011. do 2015., na koji je nadzorni odbor dao suglasnost u prosincu 2010. Prema zapisnicima sa sjednica, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja kod nabave roba, radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti te izgradnje sortirnice za korisni otpad.

Sudjelovao je u oblikovanju i praćenju provedbe godišnjih planova i programa rada, raspravljao je i odobravao strateške odluke te davao prijedloge za povećanje rezultata poslovanja po djelatnostima. Uprava je uspostavila komunikaciju s članovima nadzornog odbora kroz rasprave i donošenjem odluka na sjednicama, informirala je članove o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Podnosila je nadzornom odboru izvješće o realizaciji planova i o tijeku poslova svaka tri mjeseca i godišnje financijsko izvješće, ostvarenju prihoda te druge informacije. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave vezano uz izvješća o poslovanju i realizaciji planova, programu rada, te je prihvatio financijske izvještaje i donio odluke o raspodjeli dobiti za 2013. i 2014.

### **Kontrolna zadaća nadzornih odbora**

Uprava društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec je tijekom 2014. i 2015. nadzornom odboru dostavljala informacije i dokumente po vrstama i rokovima kako je utvrđeno Društvenim ugovorom. Podnijela je izvješća o tijeku poslova, prihoda i stanja društva za tromjesečna razdoblja te godišnja financijska izvješća. Uz godišnje financijske izvještaje za 2013. i 2014., uprava je izvijestila nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja te rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Prema spomenutim izvještajima, društvo je uspješno poslovalo te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao i prihvatio izvješća uprave o realizaciji planova i uspješnosti poslovanja društva, cijeni prirodnog plina, reinvestiranju dobiti u bioplinsku elektranu i povećanju temeljnog kapitala. Raspravljao je o obavljenom poreznom nadzoru te rješenju Porezne uprave o obvezi plaćanja poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za ranije godine, na koje je društvo podnijelo žalbu, te o potencijalnim obvezama koje mogu utjecati na poslovni rezultat društva. Dao je prethodnu suglasnost na zaključivanje ugovora o davanju zemljišta u zakup, dopuni predmeta poslovanja, izmjeni Društvenog ugovora, povećanju temeljnog kapitala, upotrebe dobiti za 2013. i 2014., Kolektivni ugovor i drugo. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Raspravljao je o visini plaće direktora prilikom rasprave o Kolektivnom ugovoru i povećanju plaća zaposlenika, te je uz obrazloženje kako ne bi došlo do nesrazmjera u visini plaće direktora u odnosu na zaposlene, s direktorom zaključena dopuna ugovoru o radu. Isto tako, nadzorni odbor je raspravljao o korištenju službenog vozila, te je dao suglasnost na korištenje službenog vozila i načinu utvrđivanja plaće direktora po toj osnovi. Nadzorni odbor je sastavio pisana izvješća o svom radu, koja je podnio skupštini društva u lipnju 2014., odnosno lipnju 2015. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15 i 134/15), financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Društvo je na temelju javnog natječaja pribavilo dvije ponude o obavljanju revizije, nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, te je društvo zaključilo ugovor. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva.

Uprava društva Međimurske vode d.o.o. Čakovec je tijekom 2014. i 2015. nadzornom odboru dostavila informacije i dokumente po vrstama i rokovima kako je utvrđeno Društvenim ugovorom. Podnijela je izvješća o tijeku poslova, pregled prihoda i rashoda po radnim jedinicama i stanje društva za tromjesečna razdoblja i godišnja financijska izvješća. Uz godišnje financijske izvještaje za 2013. i 2014. podnijela je izvješća o svom radu, u kojima je između ostalog, izvijestila o financijskom stanju društva s financijskim pokazateljima (aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti i ekonomičnosti). Uz godišnja financijska izvješća, nije sastavljeno i podneseno izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, međutim na sjednicama je raspravljano o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Između ostalog, uprava je tijekom 2014. informirala članove nadzornog odbora o poduzetim radnjama za prodaju udjela u trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu društva, knjigovodstvene vrijednosti 7.133.000,00 kn. Uprava je predložila prodaju udjela navedenog društva zbog višegodišnjih gubitaka u poslovanju kupcu koji je dostavio pismo namjere. U prosincu 2014. prihvaćena je ponuda i donesena odluka o prodaji udjela za 1.025.000,00 kn. Prema financijskim izvještajima za 2014., društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 5.937.158,00 kn, a prema obrazloženju uprave, gubitak je najvećim dijelom posljedica razlike između knjigovodstvene i prodajne cijene udjela navedenog trgovačkog društva. Nadzorni odbor je raspravljao o poslovanju i izvješćima društva koje je dostavila uprava, te je više puta raspravljao o realizaciji kapitalnih investicija (Program gradnje komunalnih građevina vodoopskrbe te odvodnje i pročišćavanja na području Županije). Nadzorni odbor je dao suglasnost na odluke o cijeni vodnih usluga, povećanju poslovnog udjela društva, kupnji zemljišta za rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, prijelazu na mjesečna očitavanja stanja brojlara, izmjeni kolektivnog i društvenog ugovora, izboru revizora, obročnom plaćanju duga te uporabi dobiti za 2013., odnosno pokriću gubitka za 2014. Nadzorni odbor je ranijih godina te u siječnju 2015., raspravljao o primjerenosti visine plaće direktora. Na sjednici nadzornog odbora održanoj u siječnju 2015., nakon rasprave, je donesena odluka o izmijenjenom načinu obračuna plaće direktora. Prema odluci, plaću direktora čini umnožak prosječne bruto plaće zaposlenika i koeficijenta uvećanog za godine radnog staža. Direktor ne ostvaruje druge primitke u društvu. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Sastavio je pisana izvješća o svom radu, koja je podnio skupštini u svibnju 2014., odnosno travnju 2015. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Društvo je na temelju javnog natječaja prikupilo tri ponude, nadzorni odbor je predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora, te je društvo zaključilo ugovor o obavljanju revizije. Nadzorni odbor je razmatrao izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva.

Uprava društva GP Ekom d.o.o. Čakovec je tijekom 2014. i 2015. nadzornom odboru dostavila informacije i dokumente po vrstama i u rokovima kako je utvrđeno Izjavom o osnivanju društva. Podnijela je izvješća o tijeku poslova, pregled prihoda i rashoda po radnim jedinicama i stanje društva za tromjesečna razdoblja, usporedbu rezultata poslovanja s prethodnom godinom, usporedni prikaz planiranih i ostvarenih rezultata po djelatnostima te analizu poslovnog rezultata.



Dostavila je godišnja financijska izvješća te izvješća o svom radu, u kojima je između ostalog, izvijestila nadzorni odbor o financijskom stanju društva s financijskim pokazateljima aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti i ekonomičnosti. Uprava nije izvijestila nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Prema izvješću Uprave, Društvo je bilo u 2013. i 2014. rentabilno, ekonomično i likvidno, te od osnivanja nije ostvarilo gubitak. Nadzorni odbor je raspravljao o poslovanju i izvješćima uprave, odnosno o planovima i o realizaciji planova te uspješnosti poslovanja društva. Između ostalog, nadzorni odbor je dao prethodnu suglasnost na odluke o preuzimanju sportskog objekta, natječaj za zakup poslovnih prostora društva, remontu bazena, izgradnji i uvođenju u djelatnost društva novih sportskih programa te upotrebe dobiti za 2013., odnosno 2014. Tijekom 2014. i 2015., nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Raspravljao je o primjerenosti visine plaće direktora, te je plaća direktora utvrđena u skladu s Odlukom gradskog vijeća Grada Čakovca iz 2010. Prema odluci, osnovica plaće direktora jednaka je osnovici za obračun plaće zaposlenika u gradu Čakovcu i umnošku koeficijenta. Direktor ne ostvaruje druge primitke u Društvu. Nadzorni odbor je o svom radu sastavio pisana izvješća, koja je podnio skupštini u svibnju 2014., odnosno lipnju 2015. Prema odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu, financijski izvještaji društva ne podliježu obvezi obavljanja vanjske revizije.

Uprava društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan je tijekom 2014. i 2015. nadzornom odboru dostavila informacije i dokumente po vrstama i u rokovima kako je utvrđeno Društvenim ugovorom. Podnijela je izvješće o poslovanju društva od 1. siječnja do datuma održavanja sjednice, pregled ulaznih računa primljenih do održavanja sjednice, te godišnja financijska izvješća. Uz godišnje financijske izvještaje za 2013. i 2014., uprava je izvijestila nadzorni odbor o financijskom stanju društva, s pokazateljima financijske stabilnosti, tekuće i ubrzane likvidnosti te stupnja pokrića dugoročne imovine vlastitim izvorima. Prema pisanoj izjavi predsjednika nadzornog odbora, na sjednicama nadzornog odbora se nije raspravljalo o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, a uprava je u okviru pokazatelja poslovanja društva izvijestila nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor je raspravljao i prihvatio izvješća uprave o realizaciji planova, poslovanju, tijeku izvođenja radova na sanaciji odlagališta neopasnog otpada i druge odluke. Dao je prethodnu suglasnost na plan poslovanja, poslovni plan za sanaciju odlagališta otpada Totovec, plan nabave te izmjene i dopune plana, upotrebe dobiti za 2013. i 2014. i druge suglasnosti. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Plaću direktora je u lipnju 2010. utvrdio u skladu s Odlukom o određivanju smjernica za utvrđivanje plaća direktora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Čakovca. Direktor ne ostvaruje druge primitke u društvu. Nadzorni odbor je sastavio pisana izvješća o svom radu i podnio ih skupštini u lipnju 2014., odnosno lipnju 2015. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Društvo je prikupilo tri ponude, nadzorni odbor je skupštini predložio izbor neovisnog vanjskog revizora, te je zaključilo ugovor o obavljanju revizije. Nadzorni odbor je razmatrao i prihvatio izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva.

Uprava društva GKP Pre-kom d.o.o. Prelog je tijekom 2014. i 2015., nadzornom odboru dostavila informacije i dokumente po vrstama i u rokovima kako je utvrđeno društvenim ugovorom. Podnijela je izvješća o tijeku poslova, pregled prihoda i rashoda i stanje društva za tromjesečna razdoblja, godišnja financijska izvješća te usporedbu rezultata poslovanja s prethodnom godinom, usporedni prikaz planiranih i ostvarenih rezultata po djelatnostima, analizu poslovnog rezultata, odnosno financijskom stanju društva. Uz godišnja financijska izvješća, uprava nije izvijestila nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Obavijestila je nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva (izgradnja sortirnice za korisni otpad, kupnja udjela komunalnog društva, nabava robe, radova i usluga). Nadzorni odbor je raspravljao o poslovanju i izvješćima društva, koje je dostavila uprava i donio odluke o prihvaćanju. Između ostalog, je razmatrao i donio odluke o prihvaćanju plana poslovanja, radnog kalendara, cjenika usluga, plana nabave, plana zapošljavanja, financijskog plana, plana održavanja groblja, plana nabave i druge planove. Značajnija prethodna suglasnost dana je u travnju 2014., Gradu Prelogu za pravo gradnje poslovne građevine-sortirnice za korisni otpad na zemljištu u vlasništvu društva na 30 godina bez naknade, a izgradnju objekta zajednički financiraju Grad Prelog i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Dao je prethodne suglasnosti na poslovne odluke za nabavu robe, radova i usluga iznad 200.000,00 kn (usluga financijskog lizinga za nabavu komunalnog vozila za skupljanje bio otpada, kreditno zaduženje za nabavu komunalne opreme-kante i kontejnere te rabljenog komunalnog vozila, nabavu pogrebne opreme, goriva, rabljenog automobila i drugo), te na odluku o kupnji udjela drugog komunalnog poduzeća. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti. Ranijih godina i u 2015. raspravljao o primjerenosti visine plaće direktora. Nakon izbora direktora, na sjednici u svibnju 2015. je donesena odluka o plaći direktora s kojim je nadzorni odbor u lipnju 2015. potpisao ugovor o radu. Prema odluci, plaću direktora čini umnožak prosječne bruto plaće zaposlenika i koeficijenta uvećanog za godine radnog staža. Direktor ne ostvaruje druge primitke u društvu. Nadzorni odbor je o svom radu sastavio pisana izvješća i podnio ih skupštini u ožujku 2014., odnosno ožujku 2015. Financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Društvo je na temelju jedne ponude (godišnja vrijednost usluge iznosi 15.125,00 kn bez PDV) i prijedloga nadzornog odbora skupštini, zaključilo ugovor s vanjskim revizorom. Nadzorni odbor je razmatrao i prihvatio izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Prema izvješćima neovisnog revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva.

## V. NALAZ

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

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

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora definirani su Zakonom o trgovačkim društvima, društvenim ugovorom odnosno izjavom o osnivanju. Društva su općim aktima u potpunosti uredila zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora, obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata te nagradu za rad članovima nadzornog odbora. Djelomično su uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Društveni ugovori, odnosno Izjava o osnivanju društva, sadrže odredbe o broju članova, način biranja i trajanje mandata (sva društva). Također sadrži odredbe da za člana nadzornog odbora ne može biti birana osoba koja obavlja funkciju člana, odnosno trajnog zamjenika člana uprave ili punomoćnika društva, te osoba koja ne može biti članom prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Međimurje-plin d.o.o. Čakovec). Osim navedenih odredbi, nisu u pisanom obliku utvrđeni kriteriji (kvalifikacije i neovisnost) i druga pravila (broj mandata člana u istom društvu, članstvo u nadzornim odborima drugih društava) za kandidiranje i biranje člana nadzornog odbora (sva društva). Dva društva su općim aktima uredila kriterije i pravila za imenovanje člana uprave (GKP Čakom d.o.o. Mihovljan i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog), a kod tri društva kriterije je odlukom utvrdio nadzorni odbor prije raspisivanja natječaja za izbor direktora (Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec i Ekom d.o.o. Čakovec). U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva), osim što je jedno društvo Društvenim ugovorom utvrdilo da ugovore koje članovi nadzornog odbora zaključe s društvom izvan obavljanja poslova člana, mora prethodno odobriti nadzorni odbor (Međimurje-plin d.o.o. Čakovec). Nadalje, društva nisu ustrojila unutarnju reviziju. Skreće se pozornost da je Društvo u skladu s odredbom članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola, 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, do konca srpnja 2016. treba donijeti ministar financija.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora (sva društva).

Predlaže općim aktom utvrditi kriterije i pravila imenovanja uprave (Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec i GP Ekom d.o.o. Čakovec). Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenim u Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

- 1.2. *Sva društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog, obrazlažu da je imenovanje članova nadzornog odbora u nadležnosti skupštine društva (osnivača), te će uprave društva predložiti uređenje kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u pisanom obliku. Također navode da će u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa. Unutarnju reviziju će uspostaviti u skladu s propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.*

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

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

Uprave revidiranih društava su nadzornim odborima dostavljale informacije i dokumente po vrstama i rokovima kako je utvrđeno općim aktima društava. Izvješćivale su članove nadzornog odbora o tijeku poslova, prihodima i stanju društva, te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost i likvidnost društava.

Uprave društava su uz godišnja financijska izvješća dostavile financijske pokazatelje, uprava jednog društva je podnijela izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (Međimurje-plin d.o.o. Čakovec), uprava jednog društva je u okviru pokazatelja poslovanja izvijestila o rentabilnosti uporabe kapitala (GKP Čakom d.o.o. Mihovljan), a tri uprave nisu podnijele izvješća o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala društva (Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog).

Državni ured za reviziju predlaže podnositi nadzornom odboru izvješće o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog).

- 2.2. *Sva društva su prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Društvo GKP Čakom d.o.o. Mihovljan navodi da će na sjednicama nadzornog odbora na kojima će se raspravljati o godišnjim financijskim izvješćima kroz posebnu točku dnevnog reda raspravljati o rentabilnosti poslovanja društva, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Društvo GKP Pre-kom d.o.o. Prelog obrazlaže da su nadzornom odboru podnosili sva izvješća o stanju društva i financijske izvještaje, a za 2015. i nadalje će financijska izvješća nadopuniti izvješćem o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala.*

## 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.

Društvenim ugovorima, odnosno izjavom o osnivanju društva, u društvima su definirane zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora. 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 biranja i mandat, međutim, nisu u pisanom obliku utvrdila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost). U nadzorne odbore nisu imenovani dužnosnici, društva s članovima nadzornog odbora i njima povezanim osobama ne zaključuju ugovore o nabavi roba, radova i usluga, međutim pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Nagradu za rad članova nadzornog odbora su utvrdile skupštine društava. Dva društva su općim aktima uredila kriterije i pravila za imenovanje članova uprave (društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog), a kod tri društva kriterije utvrđuje nadzorni odbor prije izbora uprave (društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec). Društva nisu ustrojila unutarnju reviziju.

Nadzorni odbor je u društvima bio uključen u procese strateškog planiranja koji se odnose na višegodišnje planove (društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog) i godišnje planove (društva Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec i GKP Čakom d.o.o. Mihovljan). Članovi nadzornog odbora svih društava su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih 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. 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, odnosno godišnjim) raspravljali i o uspješnosti uprave društva s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Uprave revidiranih društava su nadzornim odborima dostavljale informacije i dokumente po vrstama i rokovima kako je utvrđeno odredbama društvenih ugovora, odnosno izjavom o osnivanju društva. Izvijestile su članove nadzornog odbora o tijeku poslova, prihodima i stanju društva, te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost i likvidnost društava.

Uprave društva su uz godišnja financijska izvješća dostavile financijske pokazatelje, a tri uprave nisu podnijele izvješća o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala društva (društva Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog). Nadzorni odbori društava su dali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave u skladu s općim aktima društva. Raspravljali su o uspješnosti poslovanja društva te su podnijeli skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori društava su raspravljali o primjerenosti visine plaće direktora. Društva su vanjsku reviziju izabrala na temelju prikupljenih ponuda (društva GKP Čakom d.o.o. Mihovljan i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog) ili javnog natječaja (društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec i Međimurske vode d.o.o. Čakovec) i prijedloga kojeg su nadzorni odbori društava predložili skupštini. Nadzorni odbor nije pregledavao poslovne knjige društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva)
- općim aktima u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društva Međimurje-plin d.o.o. Čakovec, Međimurske vode d.o.o. Čakovec i GP Ekom d.o.o. Čakovec)
- uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)
- podnositi izvješće nadzornom odboru o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (društva Međimurske vode d.o.o. Čakovec, GP Ekom d.o.o. Čakovec i GKP Pre-kom d.o.o. Prelog).

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.