



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Požega, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	6
IV	RAD NADZORNIH ODBORA	6
V	NALAZ	15
VI	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/16-10/1
URBROJ: 613-13-16-14

Požega, 16. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske županije.

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

Postupci revizije provedeni su od 12. siječnja do 16. svibnja 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 i 68/13) uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora uređena je odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima propisano je u kojim slučajevima društvo s ograničenom odgovornošću mora imati nadzorni odbor.

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

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

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

Na području Požeško-slavonske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, gospodarenje otpadom, radijsku djelatnost, upravljanje sportskim objektima i druge slične djelatnosti.

Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske županije i to: Komunalac d.o.o., Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o, Pleternica, Tekija d.o.o., Požega, Komunalac Požega d.o.o., Požega i Vode Lipik d.o.o., Pakrac. Posljednjih šest godina u navedenim društvima nije obavljena revizija poslovanja, a s obzirom da pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspolazu značajnom vrijednošću imovine, revizijom su obuhvaćena navedena društva.

Društvo Komunalac d.o.o. Pakrac je pravni sljednik Komunalnog poduzeća Pakrac, a osnovano je 1999. na temelju odluke gradova Pakrac i Lipik o preoblikovanju komunalnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću i sporazuma o podjeli imovine. Društvo Komunalac d.o.o. Pakrac je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku od svibnja 2000. Osnovne djelatnosti društva su opskrba plinom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i pogrebni poslovi. Temeljni kapital iznosi 9.968.000,00 kn. Osnivači i članovi društva su gradovi Pakrac i Lipik, svaki s 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava društva. Skupštinu čine gradovi Pakrac i Lipik. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje skupština društva. Predsjednik nadzornog odbora je Marijan Kratki. Upravu društva čini direktor kojeg imenuje skupština društva. Direktor društva je Zdravko Vostri. Koncem 2015. društvo je imalo 39 zaposlenih.

Društvo Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica je osnovano 2001., a jedini osnivač društva je grad Pleternica. U sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku upisano je u prosincu 2001. Osnovne djelatnosti društva su održavanje cesta i putova (održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, postavljanje i održavanje signalizacije, zimsko održavanje, čišćenje kolnika), održavanje groblja (čišćenje groblja, košenje trave, održavanje i sadnja zelenila, održavanje staza) te upravljanje, održavanje i uređenje javne rasvjete za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta. Temeljni kapital iznosi 4.935.666,00 kn. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava društva. Skupštinu društva čini jedan član, osnivač grad Pleternica. Nadzorni odbor ima tri člana, a predsjednik nadzornog odbora je Daniel Stipičić. Uprava društva čini direktor kojeg imenuje i razrješuje skupština društva. Direktor društva je Ivica Kovačić. Koncem 2015. društvo je imalo 18 zaposlenih.

Društvo Tekija d.o.o. Požega je pravni sljednik javnog poduzeća Tekija Požega s p.o. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u veljači 1998. U prosincu 2013. došlo je do statusne promjene podjele društva (odvajanje s osnivanjem novog društva) te je društvo razdvojeno na Tekiju d.o.o. za obavljanje vodnih usluga i osnovano društvo Komunalac Požega d.o.o. za komunalne usluge. Djelatnosti društva Tekija d.o.o. su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Upisani temeljni kapital nakon razdvajanja iznosi 86.669.800,00 kn, koji je podijeljen na osam poslovnih udjela osnivača, od čega gradu Požegi pripada 72,95 %, gradu Kutjevo 7,01 %, općini Velika 4,39 %, gradu Pleternici 6,43 %, općini Brestovac 2,58 %, općini Čaglin 2,55 %, općini Kaptol 2,15 % i općini Jakšić 1,96 %. Prema veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva prema poslovnom udjelu, a broji ukupno 100 glasova (od kojih grad Požega ima 73 glasa). Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih pet predlaže grad Požega, jednog ostalih sedam osnivača i jednog člana radničko vijeće Društva. Predsjednik nadzornog odbora je Stjepan Vukušić (od prosinca 2013.). Uprava ima jednog člana, kojega imenuje nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine. Direktor je Ante Kolić koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno (do 120.000,00 kn, a preko toga iznosa uz suglasnost nadzornog odbora). Koncem 2015. društvo je imalo 91 zaposlenika.

Društvo Komunalac Požega d.o.o. Požega za komunalne djelatnosti nastalo je razdvajanjem društva Tekija d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti i to odlukom skupštine društva Tekija d.o.o. iz prosinca 2013. kada je odobren plan podjele kojim društvo Tekija d.o.o. odvajanjem prenosi dio svoje imovine na novo društvo s ograničenom odgovornošću Komunalac Požega d.o.o. Požega. Novo društvo pravni je sljednik društva Tekija d.o.o. temeljem provedenog postupka i s radom je započelo u siječnju 2014. U sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku društvo je upisano u siječnju 2014. Osnovne djelatnosti društva su gospodarenje otpadom, javna higijena i zelenilo, tržnica, organizacija, naplata i održavanje parkirališta, izgradnja (grobljanski objekti, cestogradnja, prometna signalizacija), održavanje sustava grijanja i dimnjačarska služba, groblja, zimska služba te upravljanje stanovima. Temeljni kapital društva iznosi 15.469.000,00 kn. Osnivači društva su grad Požega (72,95 %), grad Kutjevo (7,01 %), grad Pleternica (6,43 %), općina Velika (4,37 %), općina Brestovac (2,58 %), općina Čaglin (2,55 %), općina Kaptol (2,15 %) i općina Jakšić (1,96 %). Poslovni udjeli članova-osnivača društva određuju se omjerom između uloga koje su preuzeli u odnosu na ukupan temeljni kapital društva. Prema veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština društva, nadzorni odbor i uprava društva. Skupštinu društva čine svi članovi društva prema svom poslovnom udjelu, a broji ukupno 100 glasova (od kojih grad Požega ima 73 glasa).

Nadzorni odbor ima sedam članova, a predsjednik nadzornog odbora je Nino Smolčić. Upravu društva čini direktor kojeg imenuje nadzorni odbor. Direktor društva je Ante Bekić. Koncem 2015. u Društvu je bio zaposlen 101 zaposlenik.

Društvo Vode Lipik d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Pakrac je osnovalo društvo Komunalac d.o.o. za komunalne usluge, Pakrac u travnju 2014. s temeljnim kapitalom 20.000,00 kn. U postupku podjele društva Komunalac d.o.o., Pakrac provedenom u kolovozu 2014., obavljena je podjela imovine, prava i obveza na proizvodne i gospodarske cjeline za obavljanje djelatnosti javnog isporučitelja vodnih usluga odnosno na društvo Vode Lipik d.o.o. i za ostale komunalne djelatnosti na društvo Komunalac d.o.o., Pakrac. Temeljni kapital društva Vode Lipik d.o.o. je u postupku podjele s preuzimanjem povećan za 14.658.000,00 kn i iznosi 14.678.000,00 kn, a grad Lipik i grad Pakrac su utvrđeni kao osnivači društva u jednakim omjerima (po 50,0 %). Djelatnosti društva su javna vodoopskrba, javna odvodnja, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe, izvođenje priključaka i proizvodnja energije za vlastite potrebe. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine dva člana, osnivači društva (gradonačelnici) i odluke donose jednoglasno. Skupština imenuje direktora na četiri godine bez ograničenja broja mandata. Nadzorni odbor ima pet članova, koje izabire i opoziva skupština na rok od četiri godine. Predsjednik nadzornog odbora je Mladen Dolić (od 17. prosinca 2015., nakon ostavke predsjednika Ivana Molnara 16. listopada 2015., koji je bio predsjednik od osnivanja društva). Upravu društva čini direktor Marijan Pierobon koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno (do 200.000,00 kn, a preko toga iznosa uz suglasnost nadzornog odbora). Koncem 2015. Društvo je imalo 18 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, kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni su zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

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

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

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

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

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

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Komunalac d.o.o. Pakrac je Društvenim ugovorom o osnivanju definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti za imenovanje članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva te u tu svrhu može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, razmatra izvješća o poslovanju društva, daje suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom ili Društvenim ugovorom o osnivanju, skupštini društva podnosi izvješće o obavljenom nadzoru, imenuje i razrješava članove svojih komisija sa svrhom pripreme odluka koje donosi i nadzire njihova provođenja te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Društvenim ugovorom o osnivanju je propisano da se uprava sastoji od jednog direktora kojeg imenuje skupština društva na vrijeme od četiri godine bez ograničenog broja mandata. Društvenim ugovorom o osnivanju su utvrđeni poslovi koje je uprava društva ovlaštena obavljati, a ugovorom o zapošljavanju direktora zaključenim između direktora i skupštine društva utvrđena su prava i dužnosti direktora kojima se, između ostalog, obvezuje redovito izvješćivati nadzorni odbor i skupštinu društva o tijeku poslovanja i financijskom stanju društva te podnositi redovita tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća o postignutim poslovnim rezultatima i stanju na tržištu. U skladu s odredbom Društvenog ugovora o osnivanju, prema kojoj skupština društva određuje nagradu koja pripada članovima nadzornog odbora za njihov rad, skupština društva je u svibnju 2014. donijela odluku o mjesečnoj naknadi u iznosu 500,00 kn neto. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Kriteriji i pravila za imenovanja članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku.

Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena, osim što članovi nadzornog odbora potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima te da nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju ili kapitalu gospodarskih subjekata, kao i osobe koje su s njima rodno povezane. Skupština društva je u travnju 2014. imenovala direktora društva bez provedbe javnog natječaja. Društvenim ugovorom nisu uređeni kriteriji za imenovanje direktora društva.

Društvo Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica je Izjavom o osnivanju društva i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, imenuje upravu i zaključuje s njenim članovima ugovor o radu, može ispitivati i pregledavati poslovne knjige i dokumentaciju društva te odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te upravljanje sukobom interesa su uređeni Odlukom o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornog odbora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Pleternice iz svibnja 2011. Spomenutom odlukom su utvrđeni uvjeti koje osoba predložena za člana nadzornog odbora mora ispunjavati (odgovarajuća stručna sprema i radno iskustvo, da se kao fizička osoba ne bavi poslovima iz predmeta poslovanja društva, da članstvom u nadzornom odboru društva ne bi došao u sukob interesa prema Zakonu o sprječavanju sukoba interesa te da kao član trgovačkog društva nema pravomoćnu presudu na naknadu štete društvu ili njegovim vjerovnicima). Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora ne primaju naknadu za svoj rad u nadzornom odboru. Skupština društva je u prosincu 2008. donijela odluku o obavljanju dužnosti člana nadzornog odbora prema kojoj članovi nadzornog odbora obavljaju svoju dužnost bez prava na naknadu. Izjavom o osnivanju društva je određeno da zastupanje i poslovanje društva vodi uprava društva koja se sastoji od jednog člana – direktora, a kojeg svojom pisanom odlukom imenuje i razrješava skupština društva. U studenom 2004. Skupština društva je imenovala direktora društva bez provedbe javnog natječaja. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Izjavom o osnivanju nisu uređeni kriteriji za imenovanje direktora društva. Direktor društva je nadzornom odboru dostavljao informacije i dokumentaciju o poslovanju društva, ali obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku.

Društvo Tekija d.o.o. Požega je Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja društva, imenuje upravu i zaključuje s upravom ugovor o radu, imenuje likvidatora društva, može ispitivati i pregledavati poslovne knjige i dokumentaciju društva, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru te odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. Kriterijima i pravilima za imenovanje članova nadzornog odbora utvrđen je sastav nadzornog odbora. Nadzorni odbor društva ima sedam članova koji se imenuju na četiri godine, od čega grad Požega predlaže pet članova, ostalih sedam osnivača predlaže jednog člana i radničko vijeće društva jednog člana. Odredbama Društvenog ugovora je određeno da uprava ima jednog člana. Direktor može biti osoba koja ima visoku ili višu stručnu spremu građevinske, ekonomske ili pravne struke, najmanje pet godina radnog iskustva, od čega najmanje dvije godine u struci te potpunu poslovnu sposobnost i da nema sudsku zabranu obavljanja djelatnosti iz predmeta poslovanja društva.

Uprava je samostalna u svom radu i odgovorna za zakonit rad društva, organiziranost procesa rada, vođenje poslovnih knjiga te pravodobnu dostavu istih skupštini, kvalitetu pruženih usluga građanima te gospodarskim i drugim subjektima, predlaže skupštini na usvajanje osnovne poslovne politike, plan razvoja i program rada te odluka i općih akata, podnosi izvješće o poslovanju i financijskom stanju društva, određuje unutarnju organizaciju te obavlja druge poslove u skladu sa zakonima i općim aktima. Uz suglasnost nadzornog odbora, uprava odlučuje o cijenama vodnih usluga, sklapanju ugovora o kupnji ili nabavi opreme čija vrijednost prelazi 120.000,00 kn, sklapanju ugovora o kupnji i prodaji nekretnina te opterećenju nekretnina hipotekom i o drugim pitanjima u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Mjesečna naknada za rad članova nadzornog odbora iznosi 1.500,00 kn neto, a za predsjednika 2.000,00 kn neto. Mjesečna naknada članovima nadzornog odbora mijenjala se u siječnju 2014., smanjena je s 2.000,00 kn na 1.500,00 kn neto za članove, a također i za predsjednika nadzornog odbora s 2.500,00 kn na 2.000,00 kn zbog statusne promjene podjele društva. Društvo je posljednje dvije godine (2013. i 2014.) poslovalo s dobiti. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo nema saznanja o kvalifikaciji članova nadzornog odbora. Nema pisanih dokaza o tome imaju li članovi nadzornog odbora primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Nadzorni odbor je u listopadu 2011. izabrao i imenovao direktora društva nakon provedenog javnog natječaja, a u listopadu 2015. je imenovao istu osobu za direktora bez provedbe javnog natječaja. Odredbama Društvenog ugovora nije propisana obveza provođenja javnog natječaja za izbor direktora. Obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređeni u pisanom obliku.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Komunalac Požega d.o.o. Požega definirani su Društvenim ugovorom o osnivanju te Poslovníkom o radu Nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, imenuje i razrješuje upravu, te zaključuje s upravom ugovor o radu, imenuje likvidatora društva, može ispitivati i pregledavati poslovne knjige i dokumentaciju društva, podnosi skupštini izvješće o obavljenom nadzoru te odlučuje o drugim pitanjima koja su mu dana u nadležnost. Društvenim ugovorom je određeno da uprava ima jednog člana. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, koja nema sudsku zabranu obavljanja djelatnosti iz predmeta poslovanja, nije sudski kažnjavana prema kaznenom zakonu, ima visoku ili višu stručnu spremu građevinskog, strojarškog, ekonomskog ili pravnog smjera te najmanje pet godina radnog iskustva od čega najmanje dvije godine u djelatnosti koju obavlja. Društvenim ugovorom o osnivanju uređene su obveze uprave prema nadzornom odboru. Uprava je samostalna u svom radu i odgovorna za zakonit rad društva, organiziranost procesa rada, vođenje poslovnih knjiga Društva te pravodobnu dostavu skupštini, kvalitetu pruženih usluga građanima te privrednim i drugim subjektima. Za rad u nadzornom odboru članovima pripada mjesečna naknada koju je odredila skupština društva odlukom iz veljače 2014. i iznosi za predsjednika nadzornog odbora 2.000,00 kn, a za članove nadzornog odbora 1.500,00 kn neto. Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Članove nadzornog odbora predlažu osnivači uz suglasnost gradskih i općinskih vijeća. Društvo nema saznanja o kvalifikaciji članova nadzornog odbora. Nema pisanih dokaza o tome imaju li članovi nadzornog odbora primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena, osim što članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi da ne obavljaju upravljačke poslove u gospodarskim subjektima te da nisu vlasnici poslovnog udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluju u upravljanju ili kapitalu gospodarskih subjekata, kao i osobe koje su s njima rodno povezane. Direktora društva je imenovao nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine bez provedbe javnog natječaja. Društvenim ugovorom su uređeni kriteriji za imenovanje direktora društva. Informacije o poslovanju društva dostavljaju se nadzornom odboru u pisanom obliku, najmanje dva puta godišnje, dok se usmene informacije o poslovanju društva iznose na svakoj sjednici te prema zahtjevu članova nadzornog odbora. Obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku.

Društvo Vode Lipik d.o.o. Pakrac je Društvenim ugovorom definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju društva, razmatra izvješća o poslovanju, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini društva, sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg obračuna, zastupa društvo prema upravi društva, daje suglasnost na odluke uprave kada je to propisano zakonom ili društvenim ugovorom, djeluje kao drugostupanjski organ u svim pitanjima u kojima se treba osigurati takvo postupanje te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora. O svom radu i rezultatima, skupštini društva nadzorni odbor podnosi pisano izvješće, najmanje jednom godišnje, a na zahtjev skupštine i češće. Na sastav izvješća se primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima. Nadzorni odbor ima pet članova koje izabire i opoziva skupština na rok od četiri godine. Odredbama Društvenog ugovora je određeno da uprava ima jednog člana. Uprava je ovlaštena da vodi poslove društva na vlastitu odgovornost, zastupa i predstavlja društvo, priprema i predlaže skupštini usvajanje osnovne poslovne politike, plan razvoja i program rada, odluke i opće akte koje donosi skupština, priprema ugovore koji se mogu zaključiti samo uz suglasnost skupštine, izvršava odluke koje donosi skupština, podnosi izvješće o poslovanju i financijskom stanju društva, određuje unutarnju organizaciju društva, donosi akte i odluke iz područja poslovanja društva sukladno propisima, donosi opće akte za čije donošenje nije utvrđena nadležnost, te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonima i općim aktima društva. Zaključenim ugovorom o zapošljavanju direktora iz kolovoza 2014. utvrđene su obveze uprave prema nadzornom odboru po vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Navedenim ugovorom direktor se obvezuje redovito izvješćivati nadzorni odbor i skupštinu društva o tijeku poslovanja i financijskom stanju, podnositi redovita tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća o poslovnim rezultatima i stanju na tržištu. Mjesečna naknada za rad članova nadzornog odbora društva Vode Lipik d.o.o. iznosi 500,00 kn neto. Društvo je u 2014. poslovalo s dobiti (od osnivanja od svibnja do prosinca 2014.). Društvo nema ustrojenu unutarnju reviziju. Društvo nema saznanja o kvalifikaciji članova nadzornog odbora. Nema pisanih dokaza o tome imaju li članovi nadzornog odbora primjerenu neovisnost, te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređeni u pisanom obliku. Direktora je imenovala skupština bez provođenja javnog natječaja, koji nije bio obavezan, odnosno propisan prema odredbama Društvenog ugovora o osnivanju društva. Kriteriji i pravila za imenovanje direktora nisu uređeni u pisanom obliku.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Na sjednicama nadzornog odbora društva Komunalac d.o.o. Pakrac u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, tromjesečnim, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima uprave o poslovanju, aktima društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja i drugim raznim pitanjima. Također, nadzorni odbor i direktor su u stalnom kontaktu u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora te obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja kroz donošenje i usvajanje godišnjih planova u skladu sa lokalnim razvojnim strategijama osnivača društva. Aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

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

Na sjednicama nadzornog odbora društva Tekija d.o.o. Požega u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, tromjesečnim, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvješćima i izvješćima uprave o poslovanju, aktima društva, problemima u poslovanju društva, godišnjim financijskim planovima, planovima investicija i investicijskog održavanja, planovima nabave sredstava rada i planovima nabave roba, dobara i usluga i drugim pitanjima. Nadzorni odbor i direktor su u stalnom kontaktu u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Komunalac Požega d.o.o. Požega se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, planovima investicija i investicijskog održavanja, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvješćima uprave, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Direktor Društva je u stalnom kontaktu sa predsjednikom i članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za poslovanje Društva. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora te obrazloženjima direktora društva i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova kroz donošenje i usvajanje godišnjih planova u skladu sa lokalnom razvojnom strategijom osnivača društva, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja (planova) s navođenjem razloga za to.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Vode Lipik d.o.o. Pakrac u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, tromjesečnim, polugodišnjim i godišnjim financijskim izvještajima, izvješćima uprave o poslovanju, aktima društva, planovima poslovanja, investicijama, problemima u poslovanju društva, nabavi nekretnine za uredski poslovni prostor, cijenama vodnih usluga, zapošljavanju radnika, povećanju plaća te o drugim bitnim pitanjima vezanim uz poslovanje društva. Nadzorni odbor i direktor su u stalnom kontaktu u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora, nadzorni odbor je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao je i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te je raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Direktor društva Komunalac d.o.o. Pakrac je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo je u 2014. ostvarilo gubitak. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio glavnoj skupštini društva pisana izvješća o radu nadzornog odbora. U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Društvenim ugovorom o osnivanju društva, nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na pojedine poslovne odluke direktora. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva (društvo nema pisanih zapisnika nadzornog odbora o obavljenom pregledu i ispitivanju poslovnih knjiga i financijske dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva, a članovima nadzornog odbora su na sjednicama predočene poslovne knjige i financijski pokazatelji).

U posljednje dvije godine nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora (plaća, sudjelovanje u dobiti, naknade izdataka i drugo) su utvrđeni ugovorom o zapošljavanju koji je s njim zaključila skupština društva u svibnju 2014. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj društva i njegovu financijsku uspješnost. Neovisni vanjski revizor nije imenovan putem javnog natječaja, nego u postupku propisanom internim aktom za nabavu bagatelne vrijednosti, prema kojemu se nabave vrijednosti do 20.000,00 kn provode izravnim ugovaranjem (ugovorena usluga iznosila je 18.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Direktor društva je izravno s neovisnim vanjskim revizorom zaključio ugovor bez prikupljanja više ponuda.

Direktor društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Na sjednicama nadzornog odbora se raspravljalo u uspješnosti poslovanja. U skladu su odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Izjavom o osnivanju društva, nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na pojedine poslovne odluke direktora. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva (društvo nema pisanih zapisnika nadzornog odbora o obavljenom pregledu i ispitivanju poslovnih knjiga i financijske dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva, a članovima nadzornog odbora su na sjednicama predložene poslovne knjige i financijski pokazatelji). Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su uređeni ugovorom kojeg je s njim zaključila skupština društva. Neovisni vanjski revizor nije obavljao reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva jer društvo nije obveznik revizije. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva posebna pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva.

Direktor društva Tekija d.o.o. Požega je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, a napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio glavnoj skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora (npr. odluka o kupnji zemljišta, donacijama). Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (izvješća i aktivnosti za naplatu potraživanja). Primici direktora (plaća, sudjelovanje u dobiti, naknade izdataka, plaćanje premija osiguranja i drugo) su utvrđeni ugovorom o radu koji je s njim zaključio nadzorni odbor u listopadu 2011. te na temelju dva dodatka osnovnom ugovoru (iz siječnja 2014. i listopada 2015.).

Direktoru je u siječnju 2014., nakon statusne podjele društva (razdvajanja), nadzorni odbor utvrdio niži koeficijent za obračun plaće zbog promjene financijskog položaja društva. Direktor nije sudjelovao u dobiti društva u svom mandatu. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije imenovan putem javnog natječaja, nego u postupku propisanom internim aktom za nabavu bagatelne vrijednosti. Od tri poslana zahtjeva za dostavom ponuda, prikupljene su dvije ponude i odabrana je ponuda s nižom cijenom (37.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Skupština društva je nakon provedenog postupka i na prijedlog uprave imenovala odabranog vanjskog revizora.

Direktor društva Komunalac Požega d.o.o. Požega je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio glavnoj skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu su odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Izjavom o osnivanju društva, nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na pojedine poslovne odluke direktora. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nakon prezentiranih izvještaja, nadzorni odbor je predlagao sagledavanje poslovanja pojedinih djelatnosti koje ostvaruju negativan poslovni rezultat te mogućnosti unapređenja pojedinih djelatnosti. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su uređeni ugovorom o radu kojeg je s njim zaključio nadzorni odbor, a u kojem su definirana međusobna prava i obveze (plaća, sudjelovanje u dobiti, naknade izdataka, plaćanje prema osiguranjima i drugo). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja nego putem postupka propisanog internim aktom za nabavu bagatelne vrijednosti. Na temelju zahtjeva za dostavom ponuda, stiglo je pet ponuda od kojih je jedna odbijena zbog nepotpune dokumentacije te je odabrana ponuda s najnižom cijenom (24.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Nakon provedenog postupka, skupština društva je na prijedlog uprave imenovala odabranog vanjskog revizora.

Direktor društva Vode Lipik d.o.o. Pakrac je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio glavnoj skupštini društva pisana izvješća o radu nadzornog odbora. Društvo nema pisanih zapisnika nadzornog odbora o obavljenom pregledu i ispitivanju poslovnih knjiga i financijske dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora. Nadzorni odbor je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (izvješća o naplati potraživanja, obračun kamata te provođenje mjera naplate ovrhom). Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora (plaća, sudjelovanje u dobiti, naknade izdataka i drugo) su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključila skupština u kolovozu 2014. Direktor nije sudjelovao u dobiti društva u svom mandatu.

Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, rezultate njegova poslovanja i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije imenovan putem javnog natječaja, nego u postupku propisanom internim aktom za nabavu bagatelne vrijednosti, prema kojemu se nabave vrijednosti do 20.000,00 kn provode izravnim ugovaranjem (ugovorena usluga iznosila je 18.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Direktor društva je izravno s neovisnim vanjskim revizorom zaključio ugovor bez prikupljanja više ponuda.

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. U skladu s navedenim član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali se društvenim ugovorom odnosno izjavom mogu odrediti uvjeti (stručnost i druge kompetencije) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. U društvima Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac u pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te pravila za upravljanje sukobom interesa. Članovi nadzornog odbora u svim društvima su dali izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi.

Uprave društava obuhvaćenih revizijom sastoje se od jednog direktora koji vodi poslove društva. U društvima Komunalac Pakrac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac kriteriji za imenovanje članova uprave društva nisu uređeni u pisanom obliku.

Uprava mora pravodobno, u pisanom obliku, izvješćivati nadzorni odbor o pitanjima koja su značajna za poslovanje i stanje društva (o poslovnoj politici, rentabilnosti, tijeku poslova). Nadzorni odbor može u svako doba tražiti od direktora da ga izvijesti o pitanjima koja su povezana s poslovanjem društva i koja značajnije utječu na položaj društva. Direktori društava Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac d.o.o. Požega dostavljali su informacije i dokumentaciju prema zahtjevima nadzornih odbora, ali obveze uprave prema nadzornom odboru o rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku.

U društvima Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac upravu društva, u skladu s odredbama Društvenog ugovora, odnosno Izjave o osnivanju društva, imenuje skupština društva bez provedbe javnog natječaja. U društvima Tekija d.o.o. Požega i Komunalac d.o.o. Požega, upravu društva, u skladu s odredbama Društvenog ugovora, imenuje nadzorni odbor bez provedbe javnog natječaja.

Skupština društva Komunalac d.o.o. Pakrac je u svibnju 2014. donijela odluku prema kojoj mjesečna naknada članovima nadzornog odbora iznosi 500,00 kn neto. Tijekom 2014. su održane dvije, a tijekom 2015. četiri sjednice nadzornog odbora. Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora za 2015. ostvareni su u iznosu 58.690,00 kn. Da je naknada članovima nadzornog odbora isplaćivana prema održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, navedeni rashodi iznosili bi 14.673,00 kn, što je manje za 44.017,00 kn ili 75,0 %. Odlukom skupštine društva Tekija d.o.o. Požega iz veljače 2014. utvrđena je mjesečna naknada za predsjednika nadzornog odbora u iznosu 2.000,00 kn neto, a članovima nadzornog odbora u iznosu 1.500,00 kn neto. Tijekom 2014. je održano pet sjednica nadzornog odbora, kao i tijekom 2015. Rashodi za naknade troškova članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u bruto iznosu 249.521,00 kn.

Da je naknada članovima nadzornog odbora isplaćivana prema održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, navedeni rashodi iznosili bi 103.967,00 kn, što je manje za 145.554,00 kn ili 58,3 %. Skupština društva Komunalac Požega d.o.o. Požega je u veljači 2014. donijela odluku o mjesečnoj naknadi za predsjednika nadzornog odbora u iznosu 2.000,00 kn neto, a za članove nadzornog odbora u iznosu 1.500,00 kn neto. U 2014., kao i u 2015., održano je šest sjednica nadzornog odbora. Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 212.957,00 kn. Da je naknada članovima nadzornog odbora isplaćivana prema održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, navedeni rashodi iznosili bi 106.479,00 kn, što je manje za 106.479,00 kn ili 50,0 %. Na temelju odluke skupštine društva Vode Lipik d.o.o. Pakrac iz travnja 2014. određena je mjesečna naknada za članove nadzornog odbora u iznosu 500,00 kn neto. Tijekom 2014. održane su četiri sjednice nadzornog odbora, a tijekom 2015. pet sjednica. Rashodi za naknade troškova članovima nadzornog odbora za 2015. su ostvareni u iznosu 52.153,00 kn. Da je naknada članovima nadzornog odbora isplaćivana prema održanoj sjednici, umjesto u mjesečnom iznosu, navedeni rashodi iznosili bi 21.730,00 kn, što je manje za 30.423,00 kn ili 58,3 %.

Društva obuhvaćena revizijom nisu ustrojila unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja direktora, odgovornu Nadzornom odboru. Skreće se pozornost da je skladu s odredbom članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), koji je stupio na snagu 25. srpnja 2015., društvo 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 koja uspostavi unutarnju reviziju na način propisan navedenim Zakonom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu s navedenim Zakonom, treba donijeti ministar financija u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te pravila za upravljanje sukobom interesa (Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac). Predlaže u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova uprave (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac). Također predlaže u pisanom obliku urediti obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru (Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac d.o.o. Požega). Nadalje, predlaže imenovati uprave društva putem javnog natječaja (svim društvima). Predlaže naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu neovisno o broju održanih sjednica (Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac). Predlaže ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

- 1.2. *Društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. u očitovanjima navode kako će preporuke da se u pisanom obliku urede kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te pravila za upravljanje sukobom interesa proslijediti skupštini društva na odlučivanje.*

Društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac prihvaćaju preporuku da se u pisanom obliku urede kriteriji za imenovanje članova uprave.

Društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac Požega d.o.o. Požega prihvaćaju preporuku da se u pisanom obliku urede obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru.

Društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac prihvaćaju preporuku da se uprava društva imenuje putem javnog natječaja. Društvo Tekija d.o.o. Požega navodi da su osnivači društva, odnosno skupština nadležna za imenovanje uprave društva te da će im ova preporuka biti upućena na razmatranje. Društvo Komunalac Požega d.o.o. Požega navodi da je na konstituirajućoj sjednici nadzornog odbora u prosincu 2013. imenovana uprava društva (direktor) na razdoblje od četiri godine u skladu s odredbama Društvenog ugovora te da će nakon isteka mandatnog razdoblja uzeti u obzir preporuku Državnog ureda za reviziju.

U vezi s isplaćivanjem naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu društvo Komunalac d.o.o. Pakrac navodi da će s isplaćivanjem naknade po održanoj sjednici započeti od siječnja 2017. Društva Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac navode da su za provođenje ove preporuke nadležni osnivači društva, odnosno skupština, te da će im biti upućena na razmatranje.

Društva prihvaćaju preporuku da se unutarnja revizija ustroji na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

2.1. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima odbor štiti interese osnivača, uprave i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzire poslovanje društva i rad uprave, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Sukladno odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima, nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari. Nadzorni odbor podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru u kojem je dužan posebno navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonom i aktima društva te odlukama glavne skupštine, jesu li godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te stav koji ima o prijedlogu uprave glede upotrebe dobiti i pokriva gubitka u društvu. U društvu Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica nadzorni odbor nije podnio pisano izvješće skupštini društva o nadzoru vođenja poslovanja društva.

Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva, odnosno društva nemaju pisanih zapisnika nadzornog odbora o navedenim pregledima.

Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o. Pakrac i Pleternički komunalac nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora (plaća, sudjelovanje u dobiti, mogućnost smanjenja primanja u slučaju ostvarenja negativnih poslovnih rezultata, naknade izdataka i drugo) su utvrđeni ugovorima o radu, odnosno zapošljavanju. Ugovore s direktorima društava Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac je zaključila skupština društva, dok je s ugovor s direktorom društva Komunalac Požega d.o.o. Požega zaključio nadzorni odbor.

U društvima Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac neovisni vanjski revizor je izabran prema internom aktu društva donesenom za nabave bagatelne vrijednosti. Kod društava Komunalac d.o.o. Pakrac i Vode Lipik d.o.o. Pakrac uprava društva je imenovala izravnim ugovaranjem u skladu s internim aktom za nabavu bagatelne vrijednosti, jer je ugovorena vrijednost nabave bila manja od 20.000,00 kn, a direktori društava su izravno s neovisnim vanjskim revizorom zaključili ugovor bez prikupljanja više ponuda. Društvo Tekija d.o.o. Požega je prikupilo dvije ponude i skupština društva je na prijedlog uprave odabrala ponudu s najnižom cijenom. Društvo Komunalac Požega d.o.o. Požega je prikupilo pet ponuda i skupština društva je na prijedlog uprave odabrala ponudu s najnižom cijenom.

Državni ured za reviziju predlaže podnijeti skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja društva (Pleternički komunalac d.o.o.). Predlaže pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o pregledima (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Vode Lipik d.o.o. Pakrac). Nadalje, predlaže zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica). Također predlaže na sjednicama nadzornog odbora raspravljati o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenih ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Komunalac Požega d.o.o. Požega, Vode Lipik d.o.o. Pakrac). Radi postizanja veće transparentnosti, predlaže birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac).

2.2. Društvo Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica prihvaća preporuku da nadzorni odbor podnese skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja društva.

Društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac prihvaćaju preporuku da nadzorni odbor pregledava i ispituje poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavlja zapisnike o pregledima.

Društvo Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica prihvaća preporuku da se zahtijeva obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Društva Komunalac d.o.o. Pakrac i Vode Lipik d.o.o. Pakrac navode da do sada nije bilo potrebe za posebnim kontrolama određenih poslovnih aktivnosti.

Društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac prihvaćaju preporuku da nadzorni odbor raspravlja o primjerenosti visine primitaka direktora s obzirom na utvrđena prava i odredbe iz zaključenih ugovora o radu, odnosno zapošljavanju i na ostvarene rezultate poslovanja društva. Društvo Komunalac Požega d.o.o. Požega navodi da je nadzorni odbor upoznat s poslovanjem društva i ostvarenim rezultatima te nije imao primjedbi na poslovanje uprave i na primjerenost visine primitaka direktora.

Društvo Komunalac d.o.o. Pakrac prihvaća preporuku da se radi postizanja veće transparentnosti neovisni vanjski revizor bira putem javnog natječaja te navodi da će za 2017. provesti javni natječaj. Društva Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac navode da je neovisni vanjski revizor odabran prema internom aktu društva donesenom za nabave bagatelne vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društva Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac navode kako bi provedba javnog natječaja predstavljala dodatni trošak.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

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

Društva obuhvaćena revizijom su Društvenim ugovorom o osnivanju, odnosno Izjavom o osnivanju definirala zadaće, ovlasti i odgovornosti za imenovanje članova nadzornog odbora. Kod društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te upravljanje sukobom interesa su uređeni Odlukom o načinu provedbe javnog natječaja i uvjetima za članove nadzornog odbora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Pleternice. Dva društva (Tekija d.o.o. Požega i Komunalac Požega d.o.o. Požega) društvenim ugovorom imaju uređene kriterije za imenovanje direktora društva. Dva društva (Komunalac d.o.o. Pakrac i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) ugovorima o zapošljavanju direktora zaključenim između direktora i skupštine društva imaju utvrđena prava i dužnosti direktora kojima, između ostalog, obvezuju redovito izvješćivati nadzorni odbor i skupštinu društva o tijeku poslovanja i financijskom stanju društva te podnositi redovita tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća o postignutim poslovnim rezultatima i stanju na tržištu. Mjesečnu naknadu za rad primaju članovi nadzornih odbora kod četiri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Komunalac Požega d.o.o. Požega, Tekija d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac), dok je kod društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica skupština društva donijela odluku prema kojoj članovi nadzornog odbora svoju dužnost obavljaju bez prava na naknadu. Četiri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Komunalac Požega d.o.o. Požega, Tekija d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) nemaju u pisanom obliku uređene kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te upravljanje sukobom interesa. Tri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) nemaju pisano uređene kriterije za imenovanje direktora društva. Kod tri društva (Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac d.o.o. Požega) Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru nisu uređene u pisanom obliku. Kod svih društava obuhvaćenih revizijom uprave društva (direktori) su imenovani bez provedbe javnog natječaja. Društva obuhvaćena nemaju ustrojenu unutarnju reviziju.

Na sjednicama nadzornih odbora društava obuhvaćenih revizijom se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, poslovnim i financijskim izvješćima uprava i drugim raznim pitanjima. Direktori društava su u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društva. Nadzorni odbori društava su bili uključeni u procese strateškog planiranja, aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave, ocjenjivali su i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Uprave društava su izvješćivale nadzorne odbore o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Direktori društava obuhvaćenih revizijom izvješćivali su nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, a napose prihoda i stanja društava, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društava. Nadzorni odbori društava su davali prethodne suglasnosti na pojedine odluke direktora. Nadzorni odbori društava su raspravljali o uspješnosti poslovanja, a u četiri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) su podnosili glavnim skupštinama društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društava. U tri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) nadzorni odbori nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva, odnosno društva nemaju pisanih dokaza o obavljenim pregledima. U četiri društva (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) nadzorni odbori nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka direktora. U društvu Tekija d.o.o. Požega nadzorni odbor je u siječnju 2014., nakon statusne podjele društva (razdvajanja) utvrdio niži koeficijent za obračun plaće direktora zbog promjene financijskog položaja društva. Kod tri društva (Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac) nadzorni odbori su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica nije podnio skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Kod dva društva (Komunalac d.o.o. Pakrac i Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica) nadzorni odbori, nisu zahtijevali 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 društava Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac Požega d.o.o. Požega učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava. Nadzorni odbori društava Komunalac d.o.o. Pakrac i Vode Lipik d.o.o. Pakrac su učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova uprave (društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica i Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- u pisanom obliku urediti obveze uprave o rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nadzornom odboru (društva Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Tekija d.o.o. Požega i Komunalac d.o.o. Požega)
- imenovati upravu društva putem javnog natječaja (sva društva)

- isplaćivati naknade članovima nadzornog odbora za njihov rad po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu neovisno o broju održanih sjednica (Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te sastavljati zapisnike o obavljenim pregledima (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- podnositi skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja društva (društvo Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole pojedinih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica)
- raspravljati na sjednicama nadzornog odbora o primjerenosti visine primitaka direktora (Komunalac d.o.o. Pakrac, Pleternički komunalac d.o.o. Pleternica, Komunalac Požega d.o.o. Požega, Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- radi veće transparentnosti, birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja (društva Komunalac d.o.o. Pakrac, Tekija d.o.o. Požega, Komunalac Požega d.o.o. Požega i Vode Lipik d.o.o. Pakrac)
- ustrojiti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanja u društvima u interesu osnivača, uprave društva, zaposlenika, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice. Također, cilj danih preporuka je uspostavljanje potrebnih preduvjeta za uspješan rad nadzornih odbora te učinkovitijeg nadziranja vođenja poslova trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.