



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Virovitica, travanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-10/5
URBROJ: 613-12-16-24

Virovitica, 6. travnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske 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 18. siječnja do 6. travnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Vlada Republike Hrvatske je u kolovozu 2006. donijela Strateški okvir za razvoj 2006. - 2013., kojim je, između ostalog, predviđeno promicati najviše standarde korporativnog upravljanja, pri čemu uvođenje najviših standarda korporativnog upravljanja ne smije biti ograničeno samo na trgovačka društva čije su dionice uvrštene na burzama. Ocijenjeno je kako je nužno ojačati Upravu Ministarstva financija zaduženu za praćenje rezultata javnih trgovačkih društava na takav način koji će rezultirati poboljšanjem upravljanja navedenim društvima. Spomenuta se uprava, uz drugo, treba brinuti za primjenu OECD-ovih (Organisation for Economic Cooperation and Development) načela korporativnog upravljanja u državnim trgovačkim društvima i davati potporu za uvođenje istih principa poslovanja u trgovačkim društvima u vlasništvu lokalne vlasti. Prema definiciji OECD-a, 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 učinkovitog 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. godine (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 potrebna posebno kod imenovanja članova nadzornih odbora i uprava u trgovačkim društvima u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele. U tom kontekstu su planirane pojačane aktivnosti u cilju jačanja transparentnosti na razini trgovačkih društava u kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju vlasničke udjele.

Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15), uprava vodi poslove društva, a nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadležnost nadzornog odbora je uređena odredbom članka 263. Zakona o trgovačkim društvima. Odredbom članka 434. Zakona o trgovačkim društvima je propisano 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 se sastoji 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 se očituje 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 se odnosi 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 Virovitičko-podravske županije u 2014. i 2015. S obzirom da se radi o društvima koja su osnovala 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 Virovitičko-podravske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posluje 21 trgovačko društvo, od toga četiri koja obavljaju komunalne djelatnosti, četiri isporučitelja vodnih usluga te 13 trgovačkih društava koja su osnovana za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, distribuciju i opskrbu plinom, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, gospodarenje otpadom, informativnu i 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 Virovitičko-podravske županije i to: Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača. U ranije obavljenim financijskim revizijama je predložen daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola te provođenje postupaka javne nabave.

Društvo Plin VTC d.o.o., Virovitica je osnovano Ugovorom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u siječnju 2009. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 3.442.900,00 kn. Članovi društva su Grad Virovitica s udjelom u vrijednosti 2.472.900,00 kn ili 72,0 % i općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica, svaka s udjelom u vrijednosti 241.000,00 kn ili 7,0 %. Djelatnosti su distribucija plina i opskrba plinom, proizvodnja, opskrba i distribucija toplinske energije te građenje, izvođenje priključaka, mreže i instalacijski radovi. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini gradonačelnik kao predstavnik Grada Virovitice i načelnici kao predstavnici općina. Nadzorni odbor ima sedam članova kojima mandat traje četiri godine. U nadzornom odboru su četiri predstavnika Grada Virovitice, dva predstavnika općina te predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana - direktora. Direktor je Zvonko Kožnjak. Koncem 2014. društvo je imalo 37 zaposlenika.

Društvo Virkom d.o.o., Virovitica je pravni sljednik komunalnog poduzeća osnovanog 1990. Na temelju sporazuma iz 1995. i Ugovora o osnivanju društva, koji su zaključili Grad Virovitica i općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica, organizirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u prosincu 1996. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 76.385.300,00 kn. Članovi društva su Grad Virovitica s udjelom u vrijednosti 54.997.700,00 kn ili 72,0 % i općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica, svaka s udjelom u vrijednosti 5.346.900,00 kn ili 7,0 %. Djelatnosti su javna vodoopskrba i odvodnja. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini gradonačelnik kao predstavnik Grada Virovitice i načelnici kao predstavnici općina. Nadzorni odbor ima sedam članova kojima mandat traje četiri godine. U nadzornom odboru su četiri predstavnika Grada Virovitice, dva predstavnika općina te predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana - direktora. Direktor je Damir Marenić. Koncem 2014. društvo je imalo 46 zaposlenika.

Društvo Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u veljači 1997. Osnivač i jedini član društva je Općina Pitomača. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 258.700,00 kn. Glavne djelatnosti su skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, opskrba plinom, održavanje javnih površina i groblja, tržnica na malo i prijevoz skelom. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini jedini član društva kojeg zastupa načelnik. Nadzorni odbor ima pet članova kojima mandat traje četiri godine. U nadzornom odboru su četiri predstavnika osnivača i predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana - direktora. Direktor je Marijan Berdin. Koncem 2014. društvo je imalo 24 zaposlenika.

Društvo Slatina Kom d.o.o., Slatina je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u studenome 2012. Osnivač i jedini član društva je Grad Slatina. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 9.919.000,00 kn. Glavne djelatnosti su skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, upravljanje i održavanje groblja, prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi, održavanje javne rasvjete, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina te upravljanje i održavanje stambenim zgradama. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini predstavnik jedinog člana društva kojeg zastupa gradonačelnik. Nadzorni odbor ima tri člana kojima mandat traje četiri godine. U nadzornom odboru su dva predstavnika osnivača i predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana - direktora. Direktor je Dragutin Vuk. Koncem 2014. društvo je imalo 70 zaposlenika.

Društvo Vodakom d.o.o., Pitomača je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz prosinca 2013. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u veljači 2014. Osnivač i jedini član društva je Općina Pitomača. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 2.000.000,00 kn. Djelatnosti su javna vodoopskrba i odvodnja. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini predstavnik jedinog člana društva kojeg zastupa načelnik. Nadzorni odbor ima tri člana koji su predstavnici osnivača i mandat im traje četiri godine. Uprava ima jednog člana - direktora. Direktor je Marijan Berdin. Koncem 2014. društvo je imalo tri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili provjeriti:

- 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 je činilo 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. Revizijom je obuhvaćen rad nadzornih odbora u 2014. i 2015.

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 sjednica i kriterijima za visinu nagrade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike s održanih 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 Plin VTC d.o.o., Virovitica je Ugovorom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i Poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i imovinsko stanje (blagajna, vrijednosni papiri i druga dokumentacija), razmatra izvješća o radu najmanje četiri puta godišnje, nadzire donošenje poslovnih odluka, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini najmanje jednom godišnje, na prijedlog uprave donosi godišnje planove i programe rada i prati njihovo ostvarenje, donosi akte o unutarnjem ustrojstvu, daje suglasnost na druge akte uprave kojima se otuđuje ili opterećuje imovina te obavlja druge poslove.

Sastav nadzornog odbora je utvrđen Ugovorom o osnivanju, a kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Četiri člana nadzornog odbora bira predstavnik Grada Virovitice u skupštini društva, dva člana predstavnici općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica te jednog člana biraju zaposlenici. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Društvo je donijelo Etički kodeks za zaposlenike i upravu, kojim su utvrđena osnovna etička pravila te izbjegavanje i sprječavanje sukoba interesa. Za članove nadzornog odbora pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku.

Skupština je u siječnju 2009., u skladu s odredbama Ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, imenovala direktora bez provedbe javnog natječaja. Ugovorom o osnivanju nije predviđeno provođenje javnog natječaja za odabir osobe koja će voditi poslove društva. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Kriteriji imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo je u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Ugovorom o osnivanju je određeno da uprava priprema prijedloge odluka i drugih akata koje donosi nadzorni odbor i skupština te izvršava odluke nadzornog odbora i skupštine. Iz zadaća nadzornog odbora proizlazi da uprava nadzornom odboru dostavlja izvješća o radu najmanje četiri puta godišnje. Nadalje, uprava dostavlja nadzornom odboru prijedloge godišnjih planova i programa rada, prijedloge akata o unutarnjem ustrojstvu te prijedloge drugih akata uprave kojima se otuđuje ili opterećuje imovina.

Članovima nadzornog odbora je utvrđena mjesečna nagrada za rad u neto iznosu 1.300,00 kn. Nadzorni odbor je u 2014. i 2015. održao po dvije sjednice. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 109.200,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici su iznosile 7.800,00 kn. Pojedini članovi nisu prisustvovali svim sjednicama. Za 2013. i 2014. društvo je ostvarilo gubitak. S obzirom na broj održanih sjednica i financijsko stanje društva, nagrada za rad članova nadzornog odbora je bila prevelika. U prosincu 2015. predsjednik nadzornog odbora je predložio smanjenje nagrada članovima nadzornog odbora te je u veljači 2016. skupština donijela odluku o smanjenju nagrade. Nagrada članovima nadzornog odbora od siječnja 2016. iznosi 650,00 kn neto mjesečno.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbi članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), obveznici primjene su, između ostalih, i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost na odredbu članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da su trgovačka društva i druge pravne osobe obvezna uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja ima ustrojenu unutarnju reviziju) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Navedeni pravilnik, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija.

Društvo Virkom d.o.o., Virovitica je Ugovorom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i Poslovníkom o radu nadzornog odbora odredilo da nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva i obavlja druge poslove određene zakonom, a nije u pisanom obliku pobliže definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora.

Sastav nadzornog odbora je utvrđen Ugovorom o osnivanju, a kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Četiri člana nadzornog odbora bira predstavnik Grada Virovitice u skupštini društva, dva člana predstavnici općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica te jednog člana biraju zaposlenici. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Društvo je donijelo Antikorupcijski akcijski plan i Etički kodeks za zaposlenike i upravu, kojim su utvrđena osnovna etička pravila te izbjegavanje i sprječavanje sukoba interesa. Za članove nadzornog odbora pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku.

Skupština je u travnju 2011., u skladu s odredbama Ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, imenovala direktora bez provedbe javnog natječaja. Ugovorom o osnivanju nije predviđeno provođenje javnog natječaja za odabir osobe koja će voditi poslove društva. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Kriteriji imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Članovima nadzornog odbora je utvrđena mjesečna nagrada za rad u neto iznosu 1.300,00 kn. Nadzorni odbor je u 2014. i 2015. održao po tri sjednice. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 109.200,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici su iznosile 5.200,00 kn. Pojedini članovi nisu prisustvovali svim sjednicama. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrada za rad članova nadzornog odbora je bila prevelika.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću odredilo da nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva i obavlja druge poslove određene zakonom, a nije u pisanom obliku pobliže definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Sastav nadzornog odbora je utvrđen Izjavom o osnivanju, a kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Četiri člana nadzornog odbora bira predstavnik Općine Pitomača u skupštini društva i jednog člana biraju zaposlenici. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Društvo je donijelo Etički kodeks za zaposlenike i upravu, kojim su utvrđena osnovna etička pravila te izbjegavanje i sprječavanje sukoba interesa. Za članove nadzornog odbora pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku.

Skupština je u lipnju 2013., u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, imenovala direktora na temelju provedenog natječaja. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Kriteriji imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Odlukom skupštine je utvrđena godišnja nagrada članovima nadzornog odbora za 2014. u neto iznosu 2.000,00 kn. Nadzorni odbor je u 2014. održao dvije sjednice i jednu u 2015. Neto nagrade po održanoj sjednici u 2014. su iznosile 1.000,00 kn. Nagrada za rad članova nadzornog odbora je bila primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Slatina Kom d.o.o., Slatina je Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i imovinsko stanje (blagajna, vrijednosni papiri i druga dokumentacija), podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini, predlaže skupštini imenovanje uprave, razmatra primanja uprave ovisno o postignutom poslovnom rezultatu, daje prethodnu suglasnost upravi za zaduživanje, davanje jamstava ili prodaju i nabavu imovine veće vrijednosti, razmatra izvješća o radu najmanje jednom godišnje, a o tijeku poslova i stanju društva tromjesečno te obavlja i druge poslove. Sastav nadzornog odbora je utvrđen Izjavom o osnivanju društva, a kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Dva člana nadzornog odbora bira predstavnik Grada Slatine u skupštini društva i jednog člana biraju zaposlenici. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku.

Skupština je u rujnu 2012., u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, na prijedlog nadzornog odbora, imenovala direktora. Natječaj za izbor direktora nije proveden. Nadzorni odbor je s direktorom zaključio ugovor o pravima i obvezama. Direktor zastupa društvo pojedinačno i bez ograničenja te vodi poslove na vlastitu odgovornost i s pažnjom dobrog gospodarstvenika. Kriteriji imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo je u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Odredbama Izjave o osnivanju i Poslovníkom o radu nadzornog odbora, određeno je da uprava podnosi nadzornom odboru financijsko izvješće najmanje jednom godišnje, izvješća o tijeku poslova i stanju društva tromjesečno te ga je obvezna izvijestiti o poslovnoj politici, rentabilnosti poslovanja, tijeku poslova, ostvarenju prihoda i poslovima značajnim za rentabilnost i likvidnost.

Nagrada članovima nadzornog odbora je isplaćivana u neto iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Nadzorni odbor je u 2014. održao šest sjednica i četiri u 2015. Za 2014. društvo je ostvarilo gubitak. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 36.000,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici u 2014. su iznosile 2.000,00 kn i u 2015. su iznosile 3.000,00 kn. S obzirom na broj održanih sjednica i financijsko stanje društva, nagrada za rad članova nadzornog odbora je bila prevelika.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Vodakom d.o.o., Pitomača je Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, pregledava i ispituje poslovne knjige, dokumentaciju i imovinsko stanje (blagajna, vrijednosni papiri i druga dokumentacija), daje nalog revizoru za ispitivanje financijskih izvještaja i podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Sastav nadzornog odbora je utvrđen Izjavom o osnivanju, a kriteriji za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira predstavnik Općine Pitomača. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku.

Skupština je u prosincu 2013., u skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, imenovala direktora bez provedenog natječaja. Direktor društva može biti svaka fizička osoba koja je poslovno sposobna i za koju ne postoje zakonske zapreke. Direktor zastupa društvo pojedinačno i bez ograničenja te vodi poslove na vlastitu odgovornost i s pažnjom dobrog gospodarstvenika. Kriteriji imenovanja članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Odlukom skupštine je utvrđena godišnja nagrada članovima nadzornog odbora za 2014. u neto iznosu 2.000,00 kn. Nadzorni odbor je u 2013. održao konstituirajuću sjednicu i 2015. jednu sjednicu. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrada za rad članova nadzornog odbora je bila prevelika.

Društvo nije ustrojilo unutarnju reviziju kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora društva Plin VTC d.o.o., Virovitica te obrazloženjima uprave i predsjednika 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 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.

Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o dugoročnom zaduživanju za izgradnju plinske mreže i poslovnih prostora, pokriću gubitka, izmjeni ugovora o osnivanju u vezi sa smanjenjem temeljnog kapitala i promjenom djelatnosti, pronalaženju strateškog partnera, promjeni tarifnih stavki za distribuciju plina, restrukturiranju društva i izdvajanju toplinske energije iz djelatnosti, planovima poslovanja, planovima prodaje, prihodima i rashodima, investicijskim planovima te projekcijama računa dobiti i gubitka. Nadalje, raspravljao je o smanjenju gubitaka na plinskoj mreži, pitanju neovlaštene potrošnje plina i naplate potraživanja za otuđeni plin, preraspodjeli zaposlenika i drugim pitanjima značajnim za poslovanje. Ostvarenje planova nadzorni odbor je pratio kroz izvještaje o radu i obrazloženja uprave.

Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora društva Virkom d.o.o., Virovitica te obrazloženjima uprave i predsjednika 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 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 u vezi proširenja vodoopskrbne i mreže odvodnje na uslužnom području 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.

Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o izmjeni ugovora o osnivanju u vezi s povećanjem temeljnog kapitala i promjenom djelatnosti, planovima gradnje i održavanja vodnih građevina, cijenama vodnih usluga, planovima financijske učinkovitosti i planovima nabave. Ostvarenje planova nadzorni odbor je pratio kroz izvještaje o radu i obrazloženja uprave.

Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača te obrazloženjima uprave i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu 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. Društvo nema strateški plan. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o izdvajanju djelatnosti vodoopskrbe, izgradnji komunalne infrastrukture, sanaciji odlagališta otpada i potrebi uređenja reciklažnog dvorišta, pokriću gubitaka iz djelatnosti prijevoza skelom, naplati potraživanja te planovima poslovanja. Nadalje, raspravljao je o smanjenju prihoda od opskrbe plinom u odnosu na prethodnu godinu, porastu materijalnih troškova, povećanim potraživanjima i mjerama naplate, potrebi zaključenja ugovora s kupcima plina, cijenama grobljanskih usluga te drugim pitanjima značajnim za poslovanje. Ostvarenje planova nadzorni odbor je pratio kroz izvještaje o radu i obrazloženja uprave.

Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora društva Slatina Kom d.o.o., Slatina te obrazloženjima uprave i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu 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. Društvo nema strateški plan. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o poduzetim aktivnostima za dugoročno sudjelovanje na tržištu, proširenju djelatnosti na održavanje objekata javne rasvjete, pokriću gubitka, načinu raspolaganja zemljištem u vlasništvu društva za uređenje odlagališta komunalnog otpada, planu zbrinjavanja viška zaposlenika, naplati potraživanja, preraspodjeli radnog vremena i planovima poslovanja. Nadalje, raspravljao je o zapošljavanju pravnik, nabavi komunalne opreme te uštedama u poslovanju. Ostvarenje planova nadzorni odbor je pratio kroz izvještaje o radu i obrazloženja uprave.

Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora društva Vodakom d.o.o., Pitomača te obrazloženjima uprave i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, aktivno je sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljao je i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio je stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama o potrebi informiranja stanovništva u vezi s priključenjima na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje te je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nema strateški plan.

Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbor je na sjednicama raspravljao o izgradnji vodnih građevina i proširenju mreže, povećanju broja priključaka, strukturi cijene vode i odvodnje te godišnjim planovima poslovanja. Ostvarenje planova nadzorni odbor je pratio kroz izvještaje o radu i obrazloženja uprave.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Uprava društva Plin VTC d.o.o., Virovitica je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, tijekom poslova napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema navedenim izvješćima, društvo posluje s gubitkom. Kako bi pokrilo gubitak, u prosincu 2015. je smanjen temeljni kapital. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, ali nije podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova niti je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Odredbama Ugovora o osnivanju, između ostalog, propisano je da nadzorni odbor daje suglasnost na akte uprave kojima se otuđuje ili opterećuje imovina društva. Nadzorni odbor je davao suglasnosti na odluke o pokriću gubitka i smanjenju temeljnog kapitala, izdvajanju toplinske energije iz djelatnosti, izgradnji plinske mreže u više naselja te izboru revizora. Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Također, nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, već ga je imenovala skupština te je nadzorni odbor dao suglasnost na imenovanje. Neovisni vanjski revizor je obavio revizije financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Izvješća o obavljenim revizijama je usvojio nadzorni odbor.

Uprava društva Virkom d.o.o., Virovitica je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, tijekom poslova napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema navedenim izvješćima, društvo posluje uspješno te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te je podnosio skupštini pisana izvješća o nadzoru vođenja poslova. Nadalje, nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Ugovorom o osnivanju društva nije predviđeno davanje prethodne suglasnosti nadzornog odbora na odluke uprave. Prema obrazloženjima uprave i predsjednika nadzornog odbora, nadzorni odbor nije davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave niti je bilo potrebe za davanje prethodne suglasnosti. Nadalje, nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Primici uprave su utvrđeni ugovorom o radu i Ugovorom o osnivanju društva. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, već je uprava provela postupak nabave prikupljanjem ponuda (prikupljena je jedna ponuda). Skupština je imenovala neovisnog vanjskog revizora, a nadzorni odbor ga nije predložio. Neovisni vanjski revizor je obavio revizije financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Izvješća o obavljenim revizijama je usvojio nadzorni odbor.

Uprava društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, tijekom poslova napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema navedenim izvješćima, društvo posluje uspješno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva te je skupštini podnosio pisana izvješća o nadzoru vođenja poslova. Nadalje, nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave (prodaja rashodovanih transportnih sredstava putem javne dražbe), iako takva mogućnost nije određena Izjavom o osnivanju društva. Nadalje, zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (izvješća o poduzetim mjerama naplate potraživanja, izvješća o troškovima održavanja skele, usporedba cjenika grobljanskih usluga s cjenicima drugih društava). Primici uprave su utvrđeni ugovorom o radu i Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, već je uprava provela postupak nabave prikupljanjem ponuda (prikupljena je jedna ponuda). Nadzorni odbor nije predložio skupštini imenovanje neovisnog vanjskog revizora. Neovisni vanjski revizor je obavio revizije financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Izvješća o obavljenim revizijama je usvojio nadzorni odbor.

Uprava društva Slatina Kom d.o.o., Slatina je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, tijekom poslova napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Društvo je za 2014. ostvarilo gubitak i nadzorni odbor je donio odluku o prijenosu gubitka u 2015. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, ali nije podnosio skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova niti je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Odredbama Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, između ostalog, propisano je da nadzorni odbor daje prethodnu suglasnost za zaduživanje, davanje jamstva ili prodaju dugotrajne imovine vrijednosti veće od 400.000,00 kn. Nadzorni odbor je dao suglasnost na primjenu Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta. Prema obrazloženjima uprave i predsjednika nadzornog odbora, u razdoblju 2013. - 2015. društvo se nije zaduživalo, davalo jamstava ni prodavalo imovinu veće vrijednosti. Nadalje, zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (plan zbrinjavanja viška zaposlenika, izvješće o potrošnji goriva, smanjenje materijalnih troškova, pregled poslovanja po radnim jedinicama, pregledi potraživanja i izvješća o poduzetim mjerama naplate potraživanja). Primici uprave su utvrđeni ugovorom o radu koji je s njom zaključio nadzorni odbor. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja niti su prikupljene ponude. Skupština je imenovala neovisnog vanjskog revizora, a nadzorni odbor ga nije predložio. Neovisni vanjski revizor je obavio revizije financijskih izvještaja za 2013. i 2014. Izvješća o obavljenim revizijama je usvojio nadzorni odbor.

Uprava društva Vodakom d.o.o., Pitomača je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, tijeku poslova napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Prema navedenim izvješćima, društvo posluje uspješno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva te je podnosio skupštini pisana izvješća o nadzoru vođenja poslova. Nadalje, nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Nadzorni odbor nije davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave niti je davanje suglasnosti određeno Izjavom o osnivanju društva. Nadalje, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Primici uprave su utvrđeni ugovorom o radu i Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, već je uprava provela postupak nabave prikupljanjem ponuda (prikupljena je jedna ponuda). Nadzorni odbor nije predložio skupštini imenovanje neovisnog vanjskog revizora. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja za 2014. Izvješće o obavljenoj reviziji je usvojio nadzorni odbor.

V. NALAZ

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

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora su definirane odredbama Zakona o trgovačkim društvima, ugovorima, odnosno izjavama o osnivanju društava s ograničenom odgovornošću i poslovnica o radu nadzornih odbora. U skladu s navedenim, član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali se ugovorom, odnosno izjavom mogu odrediti uvjeti (stručnost i druge kompetencije) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor.

U društvima Virkom d.o.o., Virovitica i Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora nisu pobliže definirane u pisanom obliku. Društvo Virkom d.o.o., Virovitica je Ugovorom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i Poslovniku o radu nadzornog odbora odredilo da nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva i obavlja druge poslove određene zakonom te da članovi nadzornog odbora trebaju biti pravodobno i potpuno obaviješteni o svim pitanjima rada i poslovanja društva. Društvo Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je u Izjavi o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću odredilo da nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva i obavlja druge poslove određene zakonom. Društvo nema Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Društva obuhvaćena revizijom su ugovorima, odnosno izjavama o osnivanju uredila sastav nadzornog odbora (broj članova nadzornog odbora, trajanje mandata i način izbora), ali nisu uredila kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost). Nadalje, pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. Društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica i Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača su Etičkim kodeksom utvrdila osnovna etička pravila za zaposlenike i upravu, dok za članove nadzornog odbora nisu donesena pravila za upravljanje sukobom interesa u pisanom obliku.

Ugovorima, odnosno izjavama o osnivanju društava obuhvaćenih revizijom, određeno je da skupština bira i razrješuje članove uprave, a uprava se sastoji od jednog direktora. Skupštine društava, osim skupštine društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, imenovale su direktore bez provedbe javnih natječaja. Društva nisu uredila kriterije imenovanja članova uprave u pisanom obliku.

Društva Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu u pisanom obliku uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Članovima nadzornih odbora društava Plin VTC d.o.o., Virovitica i Virkom d.o.o., Virovitica su utvrđene mjesečne nagrade za rad u neto iznosu 1.300,00 kn. Nadzorni odbor društva Plin VTC d.o.o., Virovitica je u 2014. i 2015. održao po dvije sjednice. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 109.200,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici su iznosile 7.800,00 kn. Nadzorni odbor društva Virkom d.o.o., Virovitica je u 2014. i 2015. održao po tri sjednice. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 109.200,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici su iznosile 5.200,00 kn. Odlukom skupštine društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je utvrđena godišnja nagrada članovima nadzornog odbora za 2014. u neto iznosu 2.000,00 kn. Nadzorni odbor je u 2014. održao dvije sjednice i jednu u 2015. Neto nagrade po održanoj sjednici u 2014. su iznosile 1.000,00 kn. Nagrade članovima nadzornog odbora društva Slatina Kom d.o.o., Slatina su isplaćivane u neto iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Nadzorni odbor je u 2014. održao šest sjednica i četiri u 2015. Nagrade su u 2014. i 2015. isplaćene u neto iznosu 36.000,00 kn, odnosno neto nagrade po održanoj sjednici u 2014. su iznosile 2.000,00 kn i u 2015. su iznosile 3.000,00 kn. Nadzorni odbor društva Vodakom d.o.o., Pitomača je u 2015. održao jednu sjednicu dok u 2014. nije održao sjednicu. Odlukom skupštine je utvrđena godišnja nagrada članovima nadzornog odbora za 2014. u neto iznosu 2.000,00 kn. Društva Plin VTC d.o.o., Virovitica i Slatina Kom d.o.o., Slatina su za 2014. ostvarili gubitak u poslovanju. S obzirom na broj održanih sjednica, nagrade za rad članova nadzornih odbora društava obuhvaćenih revizijom, osim društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, su bile prevelike.

Nadalje, društva nisu ustrojila unutarnju reviziju. Skreće se pozornost na odredbu članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da su trgovačka društva i druge pravne osobe obvezna uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja ima ustrojenu unutarnju reviziju) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Navedeni pravilnik, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktom definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora (društva Virkom d.o.o., Virovitica i Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije i neovisnost) i pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora (sva društva).

Predlaže članove uprave izabirati na temelju javnog natječaja (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova uprave (sva društva). Također, predlaže u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društva Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača).

Državni ured za reviziju predlaže sazivati sjednice nadzornog odbora tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje (društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača). Također, predlaže utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima nadzornog odbora u odnosu na broj održanih sjednica i poslove koje obavljaju (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača).

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenim odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

- 1.2. *Sva društva su se očitovala da prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju te će postupiti po preporukama.*

Društvo Plin VTC d.o.o., Virovitica se očitovalo da će na sljedećim sjednicama nadzornog odbora i skupštine razmatrati i utvrditi kriterije za imenovanje članova nadzornog odbora i kriterije za imenovanje članova uprave. Nadalje, navodi da će razmotriti mogućnost provedbe javnih natječaja za izbor članova uprave te će, nakon donošenja pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije, uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenim odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Društva Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača su se očitovala da su u nacrtu Zakona o vodnim uslugama predviđena nova upravljačka tijela javnog isporučitelja vodnih usluga (osnivačko vijeće, glavni direktor i stručno vijeće) te njihov sastav i nadležnost.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Strateška uloga nadzornog odbora se očituje u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva).

Društva Plin VTC d.o.o., Virovitica i Virkom d.o.o., Virovitica su donijela misiju, viziju i strategiju razvoja koje su usklađene sa strategijom razvoja osnivača. Društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu donijela strateške planove.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti strateški plan i uključiti nadzorni odbor u proces strateškog planiranja (Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača).

- 2.2. *Društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača su se očitovala da prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju te će postupiti po preporukama.*

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora se sastoji od niza aktivnosti i mehanizama kojima 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. Odredbom članka 263. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju društva, a odredbom članka 300.c navedenog Zakona, propisano je da nadzorni odbor mora ispitati godišnja financijska izvješća, izvješća o stanju društva i prijedlog odluke o upotrebi dobiti.

Odredbama članaka 263. i 439. Zakona, propisano je da nadzorni odbor podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja društva. U izvješću je dužan posebno 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 društva i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te stav koji ima o prijedlogu uprave glede upotrebe dobiti i pokrića gubitka u društvu.

Nadzorni odbori društava Plin VTC d.o.o., Virovitica i Slatina Kom d.o.o., Slatina nisu podnosili skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su razmatrali financijske izvještaje i godišnja izvješća o radu, a nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Poslove kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine nisu zahtijevali nadzorni odbori društava Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača. Nadalje, nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

Odredbama članaka 247. i 432. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da pri određivanju ukupnih primitaka pojedinog člana uprave (plaće, sudjelovanja u dobiti, nadoknadi izdataka, plaćanju premija osiguranja, provizija i svih ostalih davanja) nadzorni odbor mora brinuti da ukupni iznosi primanja budu u primjerenome odnosu posla koji obavlja član uprave i stanja društva.

U društvima obuhvaćenim revizijom, neovisni vanjski revizori su obavili revizije financijskih izvještaja. Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja, već su provedeni postupci nabave prikupljanjem ponuda (jedna ponuda) ili izravnim ugovaranjem. Nadzorni odbori nisu predložili skupštini imenovanje neovisnog vanjskog revizora.

Državni ured za reviziju predlaže nadzornom odboru podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica i Slatina Kom d.o.o., Slatina). Nadalje, predlaže nadzornom odboru pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju društva (sva društva). Predlaže nadzornom odboru zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača).

Također, Državni ured za reviziju predlaže nadzornom odboru raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka) (sva društva).

Državni ured za reviziju predlaže izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te nadzornom odboru predlaže dostaviti skupštini prijedlog odluke o izboru neovisnog vanjskog revizora (sva društva).

3.2. Sva društva su se očitovala da prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju te će postupiti po preporukama.

Društvo Plin VTC d.o.o., Virovitica se očitovalo da će skupštini društva jednom godišnje podnositi pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, pregledavati će i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju društva prije usvajanja financijskih izvještaje te će zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadalje, navodi da će raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave društva te izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

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

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora su definirane ugovorima, odnosno izjavama o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću te poslovnica o radu nadzornih odbora. Ugovorima, odnosno izjavama o osnivanju društava obuhvaćenih revizijom je utvrđen sastav nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustva s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Društvo Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je provelo javni natječaj za izbor direktora. Društva Virkom d.o.o., Virovitica i Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača nisu pobliže definirala zadaće ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora u pisanom obliku. Društva obuhvaćena revizijom nisu u pisanom obliku uredila kriterije (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora. Nadalje, nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa za članove nadzornog odbora. Direktore društava Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača su imenovale skupštine bez provedenih javnih natječaja. Kriterije imenovanja članova uprave, društva obuhvaćena revizijom nisu uredila u pisanom obliku. Društva Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu u pisanom obliku uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Nadzorni odbori društava Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu održali najmanje jednu sjednicu polugodišnje. Nagrade za rad članova nadzornih odbora društava obuhvaćenih revizijom, osim društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, nisu bile primjerene broju održanih sjednica, poslovima koje su obavljali i financijskim stanjima društava. Društva nisu ustrojila unutarnju reviziju.

Nadzorni odbori su u društvima Plin VTC d.o.o., Virovitica i Virkom d.o.o., Virovitica bili uključeni u procese strateškog planiranja (misija, vizija i strategija razvoja). Društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu donijela strateške planove. Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su ocjenjivali ranije donesene strateške odluke. Aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. Raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave te su ocjenjivali i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada. Nadalje, pomagali su upravi savjetima i preporukama. Također, raspravljali su o uspješnosti uprava s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprave 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.

Uprave društava obuhvaćenih revizijom su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadalje, izvješćivale su nadzorne odbore o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva. Također, izvješćivale su o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društva. Nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društava.

Pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društava nadzorni odbori društava Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača su podnosili skupštinama. Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su razmatrali financijske izvještaje i godišnja izvješća o radu. Odredbama ugovora, odnosno izjave o osnivanju društava Plin VTC d.o.o., Virovitica i Slatina Kom d.o.o., Slatina, propisano je da nadzorni odbori daju suglasnosti na pojedine odluke uprava te su nadzorni odbori davali suglasnosti. Nadzorni odbor društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave, iako takva mogućnost nije određena Izjavom o osnivanju. Nadzorni odbori društava Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača nisu davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprava niti je to određeno ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju. Nadzorni odbori društava Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Slatina Kom d.o.o., Slatina su zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova nadzorni odbori društava Plin VTC d.o.o., Virovitica i Slatina Kom d.o.o., Slatina nisu u pisanom obliku podnijeli skupštinama. Nadalje, nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje. Poslove kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, nisu zahtijevali nadzorni odbori društava Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača. Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnih natječaja, već su provedeni postupci nabave prikupljanjem ponuda (jedna ponuda) ili izravnim ugovaranjem. Nadzorni odbori nisu predložili skupštini imenovanje neovisnog vanjskog revizora.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- općim aktom definirati zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora (društva Virkom d.o.o., Virovitica i Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača)
- u pisanom obliku urediti kriterije (kvalifikacije i neovisnost) za imenovanje članova nadzornog odbora (sva društva)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanjem sukobom interesa za članove nadzornog odbora (sva društva)
- članove uprave birati na temelju provedenih javnih natječaja (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- u pisanom obliku urediti kriterije za imenovanje članova uprave (sva društva)

- u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosjeđuje nadzornom odboru (društva Virkom d.o.o., Virovitica, Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- sazivati sjednice nadzornog odbora tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje (društva Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- utvrditi primjerenu visinu nagrade članovima nadzornog odbora u odnosu na broj sjednica i poslove koje obavljaju (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenim u Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva)
- donijeti strateški plan i uključiti nadzorni odbor u proces strateškog planiranja (Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača, Slatina Kom d.o.o., Slatina i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- podnositi skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Slatina Kom d.o.o., Slatina)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge dokumente (sva društva)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Plin VTC d.o.o., Virovitica, Virkom d.o.o., Virovitica i Vodakom d.o.o., Pitomača)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (sva društva)
- izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja te predložiti skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora (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.