



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Vinkovci, ožujak 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/15-10/34  
URBROJ: 613-18-16-19

Vinkovci, 16. ožujka 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI  
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA  
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske 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. listopada 2015. do 16. ožujka 2016.

## I. PREDMET REVIZIJE

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

Zbog specifične pozicije između skupštine i uprave te potrebe za povezivanjem s interesima drugih skupina nadzorni odbor je mehanizam korporativnog upravljanja, a u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu i povezujuću ulogu. Strateška uloga nadzornog odbora se očituje u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva, ocjeni ranije donesenih odluka te savjetodavnom ulogom i potporom upravi (prijedlozi za poboljšanja) u ostvarivanju zajedničke vizije. Nadzorni odbor nadzire poslovanje društva i rad uprave štiteći interese članova društva i drugih interesno-utjecajnih skupina. Između ostalog, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja i izbor revizora, nadzire objavljivanje podataka o poslovanju te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih interesno-utjecajnih skupina posebno zaposlenika, kreditora, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana i načela zaštite okoline.

Na području Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovala za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, izdavačku i radijsku djelatnost, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (Drenovci d.o.o. za komunalne djelatnosti, Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkinga na javnim parkiralištima, Vinkovci, Polet d.o.o. za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, Vinkovci i Stanobiro d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, Županija) i suvlasništvu jedinice područne (regionalne) samouprave (Plinara Istočne Slavonije d.o.o. za opskrbu plinom, Vinkovci) na području Županije. Za predmet revizije su izabrana društva koja pružaju usluge od javnog interesa. U financijskim revizijama je utvrđeno da kod pojedinih društava nije ustrojen učinkovit sustav unutarnjih kontrola vezano uz računovodstveno poslovanje i planiranje.

Društvo Drenovci d.o.o. za komunalne djelatnosti, Drenovci (dalje u tekstu: Drenovci d.o.o., Drenovci) je osnovano na temelju izjave o osnivanju iz 2000. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Drenovci. Temeljni kapital iznosi 15.478.100,00 kn.

Obavlja djelatnosti: opskrba pitkom vodom, prikupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje i uređenje groblja i pružanje pogrebnih usluga, održavanje javnih površina, uređenja i održavanja poljskih putova, sanacije i uređenja deponija, izgradnje građevinskih objekata, pripremnih radova na gradilištu, instalacijski i završni građevinski radovi, usluge vodoinstalaterskih radova i drugo. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini načelnik Općine Drenovci. Upravu čini direktor Branimir Filipović. Nadzorni odbor ima pet članova koje bira skupština, a predsjednik je Petar Trtolja. Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Koncem 2015. društvo je imalo 16 zaposlenika.

Društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama i organiziranje i naplatu parkinga na javnim parkiralištima, Vinkovci (dalje u tekstu: Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci) je osnovano 1997. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Vinkovci. Temeljni kapital iznosi 1.100.700,00 kn. Obavlja djelatnosti: organiziranje i naplata parkiranja na javnim parkiralištima, premještanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, računovodstvene poslove, instalacijske radove, završne građevinske radove, poslovanje nekretninama, upravljanje nekretninama i drugo. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Vinkovaca. Upravu čini direktor Tomislav Borković. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira skupština, a predsjednik je Tomislav Šarić. Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Koncem 2015. društvo je imalo 30 zaposlenika.

Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o. za opskrbu plinom, Vinkovci (dalje u tekstu: Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci) je osnovano na temelju društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 1999. Osnivači su Županija s udjelom u visini 60,0 % i društvo INA d.d., Zagreb s udjelom u visini 40,0 %, koji je 2002. preuzelo društvo Croplin d.o.o., Zagreb. Temeljni kapital iznosi 8.521.000,00 kn. Obavlja djelatnosti: distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom, zastupanje i posredovanje na tržištu plina, opskrba kupaca plinom, izgradnju plinskih mreža i instalacija, popravak i održavanje plinskih trošila, ispitivanja plinskih instalacija, kupnja i prodaja robe, proizvodnja, opskrba i distribucija toplinskom energijom, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, građenje, nadzor i drugo. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini po jedan predstavnik osnivača ovlašten za zastupanje. Upravu čini direktorica društva Marija Ratkić. Nadzorni odbor ima pet članova koje bira skupština, a predsjednik je Dražen Milinković. Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Koncem 2015. društvo je imalo 64 zaposlenika.

Društvo Polet d.o.o. za cestovni prijevoz putnika i prateće djelatnosti u prometu, Vinkovci (dalje u tekstu: Polet d.o.o., Vinkovci) je osnovano 1962. U ožujku 1996. zaključen je društveni ugovor o preoblikovanju javnog poduzeća u Polet, društvo s ograničenom odgovornošću, Vinkovci. Osnivači i vlasnici su Grad Vinkovci s udjelom u visini 63,67 % i deset jedinica lokalne samouprave s udjelom u visini 36,33 %. Temeljni kapital iznosi 23.961.600,00 kn. Obavlja djelatnosti: prijevoz putnika u cestovnom, gradskom i prigradskom prometu, međunarodni cestovni promet putnika, održavanje i popravak vozila, trgovina dijelovima i priborom za motorna vozila, djelatnosti putničkih agencija i turoperatora te druge prateće djelatnosti u kopnenom prometu. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini po jedan predstavnik osnivača ovlašten za zastupanje. Upravu čini direktor društva Mijat Kurtušić. Nadzorni odbor ima pet članova koje bira skupština, a predsjednik je Mario Banožić. Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Koncem 2015. društvo je imalo 154 zaposlenika.

Društvo Stanobiro d.o.o. za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, Županja (dalje u tekstu: Stanobiro d.o.o., Županja) je osnovano na temelju izjave o osnivanju iz 1998. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Županja. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnosti: održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, naplatu parkiranja na javnim parkiralištima, upravljanje kinom, upravljanje gradskim autobusom, čišćenje stubišta stambenih zgrada i poslovnih prostora, projektiranje, nadzor, energetska certificiranje i drugo. Tijela upravljanja su skupština, uprava i nadzorni odbor. Skupštinu čini gradonačelnik Grada Županje. Upravu čini direktor društva Branko Stojčić. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira skupština, a predsjednica je Nikolina Ivančević. Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Koncem 2015. društvo je imalo 14 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 trgovačkih društava?* Ono je, u skladu s ciljevima revizije, razrađeno na tri potpitanja i 28 detaljnijih pitanja. Također, kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni su zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

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

Revizijom učinkovitosti je obuhvaćena 2015., a za pojedina područja su obuhvaćena i ranija razdoblja.

## III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, u cilju pribavljanja revizijskih dokaza i odgovora 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, zaposlenicima i predsjednicima nadzornih odbora. Ocjena učinkovitosti je dana za svako pojedino društvo.

## IV. RAD NADZORNIH ODBORA

### Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

Rad nadzornih odbora je određen Zakonom o trgovačkim društvima te društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju. Nadzorni odbor ima najmanje tri člana, a društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju se može odrediti da nadzorni odbor ima više članova s tim da njihov broj mora biti neparan. Član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju se mogu odrediti uvjeti (sastav, kvalifikacije i neovisnost) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Unutarnja revizija osigurava informacije o funkcioniranju sustava unutarnje kontrole dajući neovisno, objektivno, stručno mišljenje i savjet za unapređenje poslovanja. Društva obuhvaćena revizijom nemaju ustrojenu unutarnju reviziju. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) prema kojima je 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) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, do konca srpnja 2016. treba donijeti ministar financija.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Drenovci d.o.o., Drenovci definirani su izjavom o osnivanju. U skladu s navedenim, nadzorni odbor nadzire uporabu sredstava u društvu, razmatra poslovna i financijska izvješća, u pisanom obliku daje skupštini izvješće o rezultatima nadzora kao i o svom radu, nadzire vođenje društva, utvrđuje visinu osnovice potrebne za izračun plaće i obavlja druge poslove koji su mu povjereni zakonom i izjavom o osnivanju. Nadzorni odbor ima pet članova, koje bira skupština društva. Mandat članova je četiri godine. Sadašnje članove je imenovala skupština 2014. Članovi nadzornog odbora su zaposleni u društvima koja nisu poslovno vezana za društvo te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Odlukom skupštine iz 2010. naknada članovima nadzornog odbora iznosi 200,00 kn mjesečno neto i dodatnih 100,00 kn neto po održanoj sjednici. Naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Nadzorni odbor je izabrao člana uprave koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. U nadzornom odboru nije imenovan predstavnik zaposlenika. Prema odredbi članka 164. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), u trgovačkom društvu ili zadruzi, u kojima se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) te u javnoj ustanovi, jedan član organa društva ili zadruge koji nadzire vođenje poslova, odnosno jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik radnika. U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa. Kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave nisu uređeni u pisanom obliku. U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je izjavom o osnivanju, definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. U skladu s navedenim, nadzorni odbor nadzire poslovanje društva, podnosi skupštini izvješće o rezultatima nadzora, nadzire vođenje poslovanja društva u skladu sa zakonima i drugim aktima, odlučuje o dobiti i pokriću gubitka i obavlja druge poslove koji su mu povjereni zakonom, drugim propisima i aktima društva. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira i opoziva osnivač, odnosno Grad Vinkovci. Osnivač je imenovao tri člana nadzornog odbora u siječnju 2014. Mandat članova je četiri godine. Članovi nadzornog odbora su neovisni te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Jedan član nadzornog odbora je zamjenik gradonačelnika Grada Vinkovaca koji je imenovan u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15), prema kojoj iznimno, dužnosnici mogu biti članovi u najviše do dva upravna vijeća ustanova, odnosno nadzorna odbora izvanproračunskih fondova koji su od posebnog državnog interesa ili su od posebnog interesa za jedinicu lokalne samouprave, odnosno područne (regionalne) samouprave, osim ako posebnim zakonom nije određeno da je dužnosnik član upravnog vijeća ustanove, odnosno nadzornog odbora izvanproračunskog fonda po položaju i Odluke o popisu trgovačkih društava i ustanova od posebnog interesa za Grad Vinkovce iz svibnja 2011. Članovi nadzornog odbora su se odrekli naknade za svoj rad. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. U nadzornom odboru nije imenovan predstavnik zaposlenika. Prema odredbi članka 164. Zakona o radu, u trgovačkom društvu ili zadrugi, u kojima se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) te u javnoj ustanovi, jedan član organa društva ili zadruge koji nadzire vođenje poslova, odnosno jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik radnika. Pravila za upravljanje sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Upravu društva imenuje i opoziva skupština društva, dok kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. Nadalje, nije u pisanom obliku uređena obveza uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci je društvenim ugovorom o osnivanju definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. U skladu s navedenim, nadzorni odbor nadzire poslovanje društva, daje suglasnosti na odluke uprave, razmatra poslovna i financijska izvješća te obavlja druge poslove koji su mu povjereni zakonom i društvenim ugovorom. Nadzorni odbor ima pet članova, koje bira i opoziva skupština. Mandat članova je tri godine i isti se članovi mogu ponovo birati nakon isteka mandata. Članovi nadzornog odbora su imenovani (novoimenovani članovi i produženje mandata) u 2013., 2014. i 2015. i to: tri člana na prijedlog Županije, a dva člana na prijedlog društva Croplin d.o.o., Zagreb. Članovi nadzornog odbora su neovisni te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Predsjednik nadzornog odbora ima certifikat o završenom programu korporativnog upravljanja za člana nadzornog odbora. Društvenim ugovorom uređena je obveza uprave prema nadzornom odboru o dostavljanju informacija i dokumenta te pribavljanja pisane ili putem telefaksa suglasnosti nadzornog odbora na odluke. U travnju 2013. skupština je donijela odluku o mjesečnoj naknadi članovima nadzornog odbora u iznosu 1.350,00 kn neto. Dva člana nadzornog odbora, koje je imenovalo društvo Croplin d.o.o., Zagreb, su se odrekla naknade za svoj rad. S obzirom na veličinu i financijsku situaciju društva, naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali.



Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. U nadzornom odboru nije imenovan predstavnik zaposlenika. Prema odredbi članka 164. Zakona o radu, u trgovačkom društvu ili zadrugi, u kojima se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) te u javnoj ustanovi, jedan član organa društva ili zadruge koji nadzire vođenje poslova, odnosno jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik radnika. Pravila za upravljanja sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Članovi su potpisali izjave da ne postoje okolnosti sprečavanja obavljanja poslova člana nadzornog odbora. Društvenim ugovorom je određeno da upravu imenuje i opoziva skupština društva, dok kriteriji i pravila imenovanja člana uprave nisu uređena u pisanom obliku. Nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja. Odredbom članka 13. društvenog ugovora nadzorni odbor može donijeti poslovnik o svom radu. Poslovnik o radu nadzornog odbora nije donesen.

Društvo Polet d.o.o., Vinkovci je društvenim ugovorom i Poslovnikom o radu nadzornog odbora, definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. U skladu s navedenim, nadzorni odbor nadzire poslovanje društva, razmatra poslovna i financijska izvješća, podnosi skupštini izvješće o radu i obavlja druge poslove koji su mu povjereni zakonom i društvenim ugovorom. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana bira i opoziva skupština, a jednog člana zaposlenici. Članovi nadzornog odbora su imenovani u 2013. Mandat članova je četiri godine. Članovi nadzornog odbora su neovisni te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Društvenim ugovorom određena je mjesečna naknada članovima nadzornog odbora u iznosu 750,00 kn neto. S obzirom na veličinu i financijsku situaciju društva naknada članovima nadzornog odbora je primjerena poslovima koje su obavljali. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanja sukobom interesa nisu uređena u pisanom obliku. Društvenim ugovorom je određeno da upravu imenuje i opoziva skupština društva, dok kriteriji i pravila imenovanja člana uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove društva putem javnog natječaja. Nadalje, nisu u pisanom obliku uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora društva Stanobiro d.o.o., Županja definirani su izjavom o osnivanju društva. U skladu s navedenim, nadzorni odbor nadzire uporabu sredstava u društvu, razmatra poslovna i financijska izvješća, u pisanom obliku daje skupštini izvješće o rezultatima nadzora kao i o svom radu, nadzire vođenje društva, utvrđuje visinu osnovice potrebne za izračun plaće i obavlja druge poslove koji su mu povjereni zakonom, drugim propisima i aktima društva. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira skupština, a jednog člana zaposlenici. Mandat članova je četiri godine. Sadašnje članove je imenovala skupština 2013. Članovi nadzornog odbora su neovisni te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Odlukom iz 2010. mjesečna naknada koju primaju članovi nadzornog odbora iznosi 300,00 kn neto i primjerena je poslovima koje su obavljali i financijskom stanju društva. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa. Izjavom o osnivanju društva je određeno da upravu imenuje i opoziva skupština posebnom odlukom, dok kriteriji i pravila za imenovanje člana uprave nisu uređeni u pisanom obliku. Nadzorni odbor nije izabrao osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja.

U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

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

Nadzorni odbor treba sudjelovati u procesu strateškog planiranja, ocjenjivanju donesenih strateških odluka, praćenju provedbi strateških i godišnjih planova, davati savjete i preporuke upravi društva te raspravljati o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društvo Drenovci d.o.o., Drenovci vrijednosno najznačajnije prihode ostvaruje obavljanjem poslova održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Drenovci. Općina Drenovci, odnosno osnivač, svojim proračunom te projekcijama proračuna i razvojnim programima za trogodišnje razdoblje planira rashode za investicijsko održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, a društvo ih ostvaruje u okviru djelatnosti koje obavlja. Nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke koje se odnose na izgradnju staza na grobljima, izgradnju mrtvačnice i drugo. Nadzorni odbor je usvojio godišnji plan za 2015. i financijske izvještaje za 2014. Godišnji plan za 2015. (koji je prema izvješću direktora iz ožujka 2015. usuglašen s proračunom Općine Drenovci) u kojem su planirana sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti, a odnosi se na održavanje javnih površina, uređenje i održavanje poljskih putova, groblja i odlagališta komunalnog otpada je dostavljen nadzornom odboru na usvajanje. Također, godišnjim planom za 2015. je planiran dovršetak vodovodne mreže, pribavljanje građevinske dozvole za izgradnju reciklažnog dvorišta, izgradnju pješačkih staza i ograda. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i drugim načelima budućeg vođenja poslova. Tijekom 2014. i 2015. nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi o nastavljanju ulaganja u izgradnju odvodnje, pokrenuto je pitanje izgradnje mosta koji je srušen za vrijeme poplava i drugo. Također je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo razvojni i strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnog plana i nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana.

Nadzorni odbor društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je raspravljao i odobrio najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, a koje se odnose na zaduživanje društva u 2015. i ranijih godina. Stalna komunikacija s upravom društva uspostavljena je usmenim kontaktima, davanjem savjeta, komentarima i preporukama. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova, a koja se odnose na rješavanje problema lokacije deponije za odlaganje nepropisno parkiranih vozila, organiziranje naplate parkinga na lokacijama na kojima se ne plaća parkiranje, provođenje natječaja za davanje u najam reklamnog prostora na parkirnim automatima, smanjenje cijene parkiranja za fizičke osobe koje su zaposlene u zoni naplate parkiranja i drugo. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva i prihvatio financijske izvještaje o poslovanju za 2014. i izvješće o radu društva za 2014. U godišnjem izvješću o radu društva prikazani su rezultati poslovanja i odstupanja na prethodno razdoblje, pregled poslovnih aktivnosti koje su u tijeku i drugo. Društvo je u 2013. donijelo strateški plan. Nadzorni odbor nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana.

Društvo nema razvojni plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnog plana. Također nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjeg plana i programa rada.

Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci je ranijih godina donijelo strateški plan, koji je razmatrao i usvojio nadzorni odbor. Nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio strateške odluke koje se odnose na uporabu dobiti za 2014. u iznosu 3.847.939,00 kn, zakup plinske mreže, transport plina i zaduživanje. Također je razmatrao i usvojio godišnji plan investicija za 2014., kojim je planirana izgradnja produžetka plinske mreže, obnova voznog parka, nabava uređaja za tehničku kontrolu i ispitivanje plinskih instalacija, računalne opreme, pribavljanje građevinske i uporabne dozvole za odorizacijsku stanicu u Negoslavcima, energetska certificiranje i legalizacija poslovne zgrade u Vinkovcima i nadgradnju postojećeg nadzornog-upravljačkog sustava. U prosincu 2014. nadzorni odbor je razmatrao i usvojio godišnji plan poslovanja za 2015., a u rujnu 2015. uprava je podnijela nadzornom odboru izvješće o poslovanju društva od 1. siječnja do 31. srpnja 2015. Nadzorni odbor je uspostavio stalnu komunikaciju s upravom društva i ujedno je pomogao savjetima i prijedlozima vezano uz dobit, povećanju broja potrošača pojeftinjenjem plinskog priključka, potraživanjima i drugo. Uprava je izvijestila nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima i razlozima odstupanja u odnosu na ranije razdoblje. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. redovito razmatrao tekuće poslovanje i financijske izvještaje društva te je utvrdio da je društvo poslovalo u skladu sa zakonom, aktima društva i odlukama skupštine. Također nadzorni odbor je podržao rad uprave, pozitivno ocjenjujući vođenje poslova društva za 2014. o čemu je u ožujku 2015. sastavljeno izvješće o nadzoru nad vođenjem poslova i koje je proslijeđeno skupštini na usvajanje.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Polet d.o.o., Vinkovci ranijih godina i 2015. se raspravljalo o stanju društva, problemima u poslovanju društva, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave društva, najvažnijim strateškim odlukama (sufinanciranje međumjesnog prijevoza učenika srednjih škola, nabava i najam autobusa, zaduživanje, predstečajna nagodba) koje je predložila uprava i drugo. Stalna komunikacija s upravom društva uspostavljena je na sjednicama nadzornog odbora i usmenim kontaktima, davanjem savjeta, komentarima i preporukama. Uprava je izvijestila nadzorni odbor o važnim poslovnim događanjima i tijeku poslovanja, o приходima i rashodima te razlogom odstupanja od ranijih razdoblja. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke upravi društva te raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Društvo nije donijelo razvojni i strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnog plana i nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana. Nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu godišnjeg plana i programa rada.

Nadzorni odbor društva Stanobiro d.o.o., Županja je ocjenjivao i pratio strateške odluke koje se odnose na objedinjavanju dvije blagajne u jednu radi efikasnosti rada parking službe, otpis potraživanja koja se ne mogu naplatiti te potrebe kupovine opreme za rad kontrolora parkiranja. Također je prihvatio godišnji program rada za 2015. i usvajao financijske izvještaje za 2014. Nadzorni odbor je prihvatio godišnji plan za 2015., u kojem su planirana sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti. Također je pratio ostvarenje programa rada i godišnjeg plana kroz izvješće uprave o poslovanju društva za 2014. Uprava je izvijestila nadzorni odbor o stanju društva na koncu 2014., poslovanju i ostvarenim financijskim rezultatima za društvo. Stalna komunikacija s upravom društva uspostavljena je usmenim kontaktima, davanjem savjeta, komentarima i preporukama. Također je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Društvo nije donijelo razvojni i strateški plan te nadzorni odbor nije mogao sudjelovati u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnog plana i nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana.

### **Kontrolna zadaća nadzornih odbora**

Odredbama Zakona o trgovačkim društvima određena je nadležnost nadzornog odbora, način rada, održavanje sjednica, sudjelovanje na sjednicama i drugo. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju društva te koristiti pojedine svoje članove ili stručnjake. Također, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Zakonom o trgovačkim društvima je određeno da se sjednice nadzornog odbora trebaju u pravilu sazivati jednom tromjesečno, a mora ih se sazivati najmanje jednom polugodišnje. O sjednici nadzornog odbora vodi se zapisnik.

Tijekom 2015. nadzorni odbor društva Drenovci d.o.o., Drenovci je održao tri sjednice. U ožujku 2015. nadzorni odbor je prihvatio izvješće o poslovanju za 2014. Uprava je podnijela izvješće o strukturi prihoda i rashoda u usporedbi s prethodnom godinom, o rentabilnosti poslovanja društva, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor je dao suglasnost na godišnja financijska izvješća i na izvješće uprave o vođenju poslovanja društva za 2014. te utvrdio da je poslovanje bilo u skladu sa zakonima i aktima društva, a financijska izvješća usklađena sa stanjem u poslovnim knjigama. Također, usvojena je i odluka o uporabi dobiti društva u 2014., koja je iznosila 84.519,00 kn i koja je raspoređena za pokrivanje gubitka iz ranijih godina. Nakon podnesenog izvješća uprave o uspješnosti poslovanja društva, nadzorni odbor je raspravljao o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost društva, kao što je rekonstrukcija vodovodne mreže u Drenovcima, sanacija vodocrpilišta, postavljanje novih vodomjera i drugo. Osim na sjednicama nadzornog odbora, koje omogućavaju informiranost nadzornog odbora o radu i poslovanju društva, članovi se dodatno informiraju kroz dnevne neformalne susrete s upravom i zaposlenicima društva. Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva za 2014., nadzorni odbor je podnio skupštini u ožujku 2015. Nadzorni odbor je dao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave, koje se odnose na projekt izgradnje reciklažnog dvorišta, izgradnju mrtvačnice i drugo. Društvo nema obvezu obavljanja vanjske revizije, jer je prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), razvrstano u male poduzetnike. Nadzorni odbor nije ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koje se odnose na poslovanje društva. Također, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o visini primitaka direktora. Osim plaće, direktor društva nije imao drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

U 2015. nadzorni odbor društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je održao tri sjednice. Na sjednici nadzornog odbora u travnju 2015. uprava je izvijestila o poslovanju društva u 2014., strukturi prihoda, rashoda, potraživanja, obveza i broju zaposlenika. Tijekom 2015. uprava je izvijestila nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli imati utjecaja na rentabilnost i likvidnost poslovanja kao što su nove lokacije za otvaranje parkirališnih mjesta, naplata potraživanja i najam reklamnog prostora na parkirnim automatima.

U travnju 2015. nadzorni odbor je podnio izvješće skupštini o nadzoru vođenja poslova društva od 1. siječnja do 31. prosinca 2014., prema kojem je utvrđeno da je društvo poslovalo u skladu sa zakonom. Nadzorni odbor je dao prethodnu suglasnost na odluke uprave, koje se odnose na zaduživanje, financijske izvještaje, raspodjelu dobiti, raspisivanje poziva za najam oglasnog prostora na parkirnim automatima i drugo. Na sjednici održanoj u svibnju 2015. nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave, nakon čega je donio odluku o povećanju plaće upravi društva za 1.000,00 kn neto, počevši od 1. svibnja 2015. Osim plaće, direktor društva nije imao drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Društvo nema obvezu obavljanja vanjske revizije jer je prema odredbama Zakona o računovodstvu razvrstano u male poduzetnike. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju. Također, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine.

U 2015. nadzorni odbor društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci je održao pet sjednica. Uprava je izvijestila nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva prezentiranjem godišnjeg izvješća uprave o stanju društva za 2014. i prijedloga godišnjeg plana poslovanja u 2015. Tijekom 2015. uprava je izvijestila nadzorni odbor o poslovanju društva od 1. siječnja do 31. srpnja 2015., odnosno o ostvarenim prihodima, potraživanjima, obvezama i rezultatu poslovanja za promatrano razdoblje. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva tijekom 2015. i ranijih godina. U ožujku 2015. nadzorni odbor je podnio izvješće skupštini o nadzoru nad vođenjem poslova društva od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Prema navedenom izvješću, nadzorni odbor je održao pet sjednica u 2014. na kojima je redovito razmatrao tekuće poslovanje i financijske izvještaje na temelju izvještaja uprave i mišljenja vanjskog revizora te je utvrdio da je društvo poslovalo u skladu sa zakonom, aktima društva i odlukama skupštine. Također, navodi da je godišnje financijsko izvješće sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva koje pokazuju ispravno imovinsko i poslovno stanje društva. Tijekom 2015. nadzorni odbor je davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave, odnosno suglasnost za revolving kredit, zaključivanje ugovora o transportu plina, zakupu plinske mreže, prodaji prirodnog plina i drugo. Ranijih godina nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka uprave, odnosno plaći. Osim plaće, direktor društva nije imao drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja. Odluku o izboru vanjskog revizora je donio nadzorni odbor na prijedlog uprave.

U 2015. nadzorni odbor društva Polet d.o.o., Vinkovci je održao tri sjednice. Na spomenutim sjednicama je uprava izvijestila o poslovanju društva od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. i od 1. siječnja do 30. rujna 2015., o čemu je nadzorni odbor raspravljao i donosio odluke o prihvaćanju poslovanja društva te uporabi dobiti za 2014. u iznosu 400.078,00 kn koja je raspoređena u zadržanu dobit. U svibnju 2015. nadzorni odbor je podnio izvješće skupštini o nadzoru nad vođenjem poslova društva od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Prema navedenom izvješću društvo je obavljalo poslovanje u skladu sa zakonom i društvenim ugovorom, uprava je izvještavala nadzorni odbor o svim značajnijim poslovnim događajima i tijeku poslovanja, rentabilnosti poslovanja, prihodima i rashodima te stanju društva.

Nadzorni odbor je dao prethodnu suglasnost na odluke uprave, a koje se odnose na financijske izvještaje, raspodjelu dobiti, najam autobusa, predstečajnu nagodbu, nabavu autobusa, sufinanciranje međumjesnog prijevoza učenika srednje škole i drugo. Ranijih godina, nadzorni odbor je utvrdio plaću upravi, odnosno direktoru te visinu otpremnine, u slučaju ako uz raskid ugovora društvo otkaže i radni odnos. Osim plaće, direktor društva nije imao drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva, niti je zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja. Odluku o izboru vanjskog revizora je donijela skupština na prijedlog nadzornog odbora.

U 2015. nadzorni odbor društva Stanobiro d.o.o., Županja je održao dvije sjednice na kojima je donosio odluke o godišnjem planiranju, prihvaćanju izvješća o poslovanju društva te uporabi dobiti. Uprava je koncem ožujka 2015. izvijestila nadzorni odbor o stanju društva u 2014. te podnijela izvješće o strukturi prihoda i rashoda u usporedbi s prethodnom godinom, o rentabilnosti poslovanja društva, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor je dao suglasnost na godišnja financijska izvješća i na izvješće uprave o vođenju poslovanja društva za 2014. te utvrdio da je poslovanje bilo u skladu sa zakonima i aktima društva, a financijska izvješća usklađena sa stanjem u poslovnim knjigama te da iskazuju ispravno stanje imovine. Također, usvojena je i odluka o uporabi dobiti društva u 2014., koja je iznosila 4.488,00 kn i koja je raspoređena za nabavku opreme za kontrolore parkinga. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva što je vidljivo iz zapisnika sa sjednica i izvješća nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslova za 2014. te usvojenim financijskim izvještajima i planovima. Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja društva za 2014., nadzorni odbor je podnio skupštini u ožujku 2015. Nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom, što je vidljivo iz zapisnika sa sjednica nadzornog odbora iz prosinca 2013. na kojoj je, na prijedlog uprave društva, nadzorni odbor dao suglasnost za projekte koji su važni za likvidnost i rentabilnost poslovanja društva (izmjena pravilnika o načinu i naplati parkiranja, donošenje odluka o cijeni mjesečne karte i otpisu nenaplativih potraživanja). Društvo nema obvezu obavljanja vanjske revizije jer je prema odredbama Zakona o računovodstvu razvrstano u male poduzetnike. Nadzorni odbor nije ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koje se odnose na poslovanje društva. Također nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadzorni odbor nije raspravljao o visini primitaka direktora. Osim plaće, direktor društva nije imao drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka).

## V. NALAZ

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

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

### 1. Preduvjeti za uspješan rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora su definirani Zakonom o trgovačkim društvima i društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju. Član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju se mogu odrediti uvjeti (sastav, kvalifikacije i neovisnost) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Društva nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. U nadzornim odborima društava Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci nisu imenovani predstavnici zaposlenika. Prema odredbi članka 164. Zakona o radu, u trgovačkom društvu ili zadruzi, u kojima se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) te u javnoj ustanovi, jedan član organa društva ili zadruge koji nadzire vođenje poslova, odnosno jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik radnika. Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Također, nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave. Nadzorni odbori društava Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu izabrali osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu u pisanom obliku uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci nema poslovnik o radu nadzornog odbora, a prema odredbi članka 13. društvenog ugovora nadzorni odbor može donijeti poslovnik o svom radu.

Državni ured za reviziju predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. (sva društva)

Također, predlaže imenovati u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva. (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci)

Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. (sva društva)

Također, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave. (sva društva)

Nadalje, predlaže izabrati osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. (društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja).

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 Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o, Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)  
Nadalje, predlaže donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora. (društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci)

1.2. *Društvo Drenovci d.o.o., Drenovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci vezano uz imenovanje predstavnika zaposlenika u nadzornom odboru navodi da društvo nema organizirano radničko vijeće te nije u mogućnosti ispoštovati preporuku. Vezano uz pisane kriterije i pravila za imenovanje člana uprave navodi da je imenovanje uprave određeno društvenim ugovorom prema kojem upravu imenuje skupština društva. Nadalje, vezano uz imenovanje osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja navodi da je imenovanje osobe isključivo u nadležnosti skupštine, odnosno osnivača koji o tome donosi odluku u skladu sa svojim interesima i zakonskim odredbama. Nadalje, navodi da je poslovnik o radu nadzornog odbora u izradi.*

*Društvo Polet d.o.o., Vinkovci prihvaća dane preporuke uz napomenu da provedba većine preporuka ovisi o zaključcima i odlukama skupštine društva. Vezano uz pisane oblike uređivanja kriterija i pravila imenovanja članova nadzornog odbora, navodi kako članove nadzornog odbora (osim iz redova zaposlenika) imenuje skupština te da nije u nadležnosti društva da utvrđuje kriterije i pravila imenovanja istih. Nadalje, vezano uz imenovanje člana uprave navodi da je imenovanje uređeno društvenim ugovorom te je kriterije i pravila imenovanja moguće urediti društvenim ugovorom, koji donosi skupština društva. Vezano uz izbor osobe koja će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja, navodi da je moguće izbor urediti društvenim ugovorom, koji donosi skupština društva. Navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti i predložene radnje da se u pisanom obliku urede obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.*

*Društvo Stanobiro d.o.o., Županja navodi da će s prijedlozima vezanima uz donošenje u pisanom obliku kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i člana uprave te pravila za upravljanje sukobom interesa izvjestiti skupštinu društva i postupiti u skladu s postignutim zaključcima i odlukama. Nadalje, navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti i predložene radnje u svrhu poboljšanja rada nadzornog odbora, koje se odnose na određivanje obveza uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenta koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.*

2. *Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora*

2.1. *Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci ima strateški i razvojni plan te godišnji plan i program rada. Nadalje, društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o, Vinkovci ima strateški plan te godišnji plan i program rada, a nema razvojni plan.*



Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja imaju godišnje planove i programe rada, a nemaju strateške i razvojne planove. Nadzorni odbor društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana. Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu donijela strateške planove te nadzorni odbori nisu mogli biti uključeni u strateško planiranje, ocjenjivanje i praćenje provedbe strateških planova. Nadalje, društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu donijela razvojne programe te nadzorni odbori nisu mogli sudjelovati u oblikovanju i praćenju razvojnih programa. Nadzorni odbori društava Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci nisu ocjenjivali i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada.

Državni ured za reviziju predlaže uključiti nadzorni odbor u proces strateškog planiranja, ocjenjivanja i praćenja provedbe strateškog plana. (društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci)

Također, predlaže donijeti strateški plan, uključiti nadzorni odbor u strateško planiranje te ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana. (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)

Nadalje, predlaže donijeti razvojne planove te sudjelovanje nadzornog odbora u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova. (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)

Predlaže ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjeg plana i programa rada. (društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci)

## 2.2. *Društvo Drenovci d.o.o., Drenovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Polet d.o.o., Vinkovci navodi da će donijeti razvojni plan te da će uključiti nadzorni odbor u ocjenjivanje, oblikovanje i praćenje njegove provedbe.*

*Društvo Stanobiro d.o.o., Županja navodi da će donijeti strateški i razvojni plan te da će uključiti nadzorni odbor u ocjenjivanje, oblikovanje i praćenje njihove provedbe.*

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Odredbama Zakona o trgovačkim društvima određena je nadležnost nadzornog odbora, način rada, održavanje sjednica, sudjelovanje na sjednicama i drugo. Prema odredbi članka 263. Zakona o trgovačkim društvima, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i drugo. Nadzorni odbori društava Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbori društava nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci neovisnog vanjskog revizora nisu izabrali putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže nadzornim odborima pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)

Također, predlaže zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. (sva društva)

S ciljem postizanja veće transparentnosti, predlaže neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja. (društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci)

*3.2. Društvo Drenovci d.o.o., Drenovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci navodi da se redovnim održavanjem sjednica nadzornog odbora obavlja kontrola svih poslovnih aktivnosti, a time i zaštita imovine društva. Nadalje, navodi da je neovisni vanjski revizor izabran na preporuku vlasnika društva, a troškovi obavljanja revizije iznosili su 60.000,00 kn te ne podliježu izboru revizora putem javne nabave.*

*Društvo Polet d.o.o., Vinkovci navodi da će u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine izvjestiti skupštinu društva o danim preporukama. Nadalje, navodi da prihvaća prijedlog da se neovisni vanjski revizor izabere putem javnog natječaja.*

*Društvo Stanobiro d.o.o., Županja navodi da će poduzeti aktivnosti vezano uz pregledavanje i ispitivanje poslovnih knjiga i financijske dokumentacije te obavljanje kontrole poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja.*

## VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

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

Društva su svojim društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju definirala zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornih odbora. Nadzorni odbori imaju od tri do pet članova koje je imenovala skupština društva. Članovi nadzornih odbora su neovisni te imaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Nadalje, članovi nadzornih odbora su primali naknade za svoj rad, osim članova društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i dva člana društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci koji su se odrekli svoje naknade. Naknade članovima nadzornih odbora su bile primjerene poslovima koje su obavljali. Društva nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora. U nadzornim odborima društava Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci nema predstavnika zaposlenika. Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanjem sukobom interesa. Također, nisu u pisanom obliku uredila kriterije i pravila imenovanja članova uprave. Nadzorni odbori društava Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu izabrali osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja. Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu u pisanom obliku uredila obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Društva nisu ustrojila unutarnju reviziju. Društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci nema poslovnik o radu nadzornog odbora.

Na sjednicama nadzornih odbora svih društva 2015. i ranijih godina se raspravljalo o stanju društva, problemima u poslovanju društva, financijskim izvještajima, najvažnijim strateškim odlukama, koje je predložila uprava i drugo. Nadzorni odbori su ocjenjivali ranije donesene strateške odluke te su raspravljali i odobravali najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava. Stalna komunikacija s upravama društava uspostavljena je davanjem savjeta, komentara i preporuka. Uprave su izvješćivale nadzorne odbore o važnim poslovnim događanjima i tijeku poslovanja, o prihodima i rashodima te razlogu odstupanja od ranijih razdoblja. Također su izvješćivale o poslovima koji su od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i likvidnost društava. Nadzorni odbori su davali savjete i preporuke upravi društava te raspravljali o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Nadzorni odbor društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci nije bio uključen u proces strateškog planiranja, niti je ocjenjivao i pratio provedbu strateškog plana. Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu donijela strateške planove te nadzorni odbori nisu mogli biti uključeni u strateško planiranje, ocjenjivanje i praćenje provedbe strateških planova. Nadalje, društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu donijela razvojne programe te nadzorni odbori nisu mogli sudjelovati u oblikovanju i praćenju razvojnih programa. Nadzorni odbori društava Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci nisu ocjenjivali i pratili provedbu godišnjih planova i programa rada.

Tijekom 2015. i ranijih godina nadzorni odbori društava su održavali sjednice na kojima je uprava izvješćivala o ostvarenim prihodima, rashodima, stanju društva, rentabilnosti poslovanja i drugo. Uprave društava su izvješćivale nadzorni odbor o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društava te su podnosili skupštini izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društava, prema kojima su društva obavljala poslovanje u skladu sa zakonom i aktima društva. Također su nadzorni odbori davali suglasnosti na poslovne odluke uprave. Nadzorni odbor društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci je pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društava. Nadalje, nadzorni odbori društava Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društava. Nadzorni odbori društava nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadalje, nadzorni odbor društava Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci su raspravljali o visini primitaka uprave, a nadzorni odbori društava Drenovci d.o.o., Drenovci i Stanobiro d.o.o., Županja nisu raspravljali o visini primitaka uprave. Osim plaće, direktori društava nisu imali drugih primitaka (sudjelovanje u dobiti, naknade troškova, plaćanje premija osiguranja, provizija i drugih primitaka). Društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci neovisnog vanjskog revizora nisu izabrali putem javnog natječaja. Društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja nemaju obvezu obavljanja vanjske revizije jer su prema odredbama Zakona o računovodstvu razvrstani u male poduzetnike.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori društava 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 (sva društva)
- imenovati u nadzorni odbor predstavnika zaposlenika društva (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (sva društva)
- izabrati osobe koje će voditi poslove trgovačkog društva putem javnog natječaja (društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Vinkovci)

- u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)
- donijeti poslovnik o radu nadzornog odbora (društvo Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci)
- uključiti nadzorni odbor u proces strateškog planiranja, ocjenjivanja i praćenja provedbe strateškog plana (društvo Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci)
- donijeti strateški plan i uključiti nadzorni odbor u ocjenjivanje i praćenje provedbe strateškog plana (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)
- donijeti razvojni plan i uključiti nadzorni odbor u oblikovanje i praćenje provedbe razvojnog plana (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)
- ocjenjivati i pratiti provedbu godišnjeg plana i programa rada (društva Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (društva Drenovci d.o.o., Drenovci, Gradsko gospodarstvo d.o.o., Vinkovci, Polet d.o.o., Vinkovci i Stanobiro d.o.o., Županja)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (sva društva)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva Drenovci d.o.o., Drenovci i Stanobiro d.o.o., Županja)
- neovisnog vanjskog revizora izabrati putem javnog natječaja (društva Plinara Istočne Slavonije d.o.o., Vinkovci i Polet d.o.o., Vinkovci)

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