



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Zagreb, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	6
V.	NALAZ	17
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-10/6
URBROJ: 613-03-16-14

Zagreb, 20. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
ZAGREBAČKE 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 Zagrebačke 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 20. siječnja do 20. lipnja 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

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

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

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

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

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

Od nadzornog odbora se očekuje i da interese društva povezuje s interesima drugih skupina (zaposlenici, kupci, dobavljači, lokalna zajednica) te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana. Povezujuća uloga nadzornog odbora odnosi se na održavanje formalnih i neformalnih odnosa s interesno-utjecajnim skupinama.

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

Na području Zagrebačke županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave posluju trgovačka društva koja obavljaju komunalne djelatnosti, djelatnosti upravljanja nekretninama, savjetovanja u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem, gradnje cesta i autocesta, organizacije izvedbe projekata za zgrade, gradnje ostalih građevina niskogradnje, emitiranja radijskog programa, distribucije plinovitih goriva distribucijskom mrežom, uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom, ljekarničku djelatnost, pogrebne djelatnosti i druge djelatnosti.

Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Zagrebačke županije: Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. za vodne usluge, Vrbovec (dalje u tekstu: Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.) VG Čistoća d.o.o. za održavanje čistoće, Velika Gorica (dalje u tekstu: VG Čistoća d.o.o.), Ivaplin d.o.o. za distribuciju i opskrbu plinom, Ivanić-Grad (dalje u tekstu: Ivaplin d.o.o.), Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. za vodne usluge, Ivanić-Grad (dalje u tekstu: Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) i Ceste Jastrebarsko d.o.o. za usluge, Jastrebarsko (dalje u tekstu: Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Revizijom su obuhvaćena navedena društva, s obzirom da društva pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode i raspolažu značajnom vrijednošću imovine.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. za vodne usluge je osnovano odvajanjem od društva Komunalac Vrbovec d.o.o. za komunalne i uslužne djelatnosti. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2013. Osnovne djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Upisani temeljni kapital iznosi 1.500.000,00 kn. Temeljni kapital je podijeljen na šest poslovnih udjela, od čega gradu Vrbovcu pripada 59,0 %, općini Dubrava 16,0 %, općini Gradec 10,0 %, općini Rakovec 4,0 %, općini Farkaševac 6,0 % i općini Preseka 5,0 %. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine predstavnici svih članova (osnivača) društva.

Upravu društva čini direktor, kojeg imenuje skupština društva. Od prosinca 2013. do 31. prosinca 2015. direktor je bio Dražen Sudinec. Od 1.siječnja 2016., direktor je Zlatko Špoljar. Nadzorni odbor ima tri člana, a članove bira i opoziva skupština društva (imenovani u prosincu 2013.). Predsjednik nadzornog odbora je Josip Jambrač. Koncem 2014. društvo je imalo 19 zaposlenika, a koncem 2015. je imalo 23.

Društvo VG Čistoća d.o.o. za održavanje čistoće je osnovano izjavom o osnivanju iz svibnja 2002. i upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnovne djelatnosti društva su reciklaža, održavanje čistoće, skupljanje i odlaganje otpada i drugo. Jedini osnivač i član društva je grad Velika Gorica. Temeljni kapital društva iznosi 3.490.000,00 kn. Sjedište društva je u Velikoj Gorici, Kolodvorska 64. Tijela upravljanja društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini gradonačelnik grada Velike Gorice. Osoba ovlaštena za zastupanje društva od rujna 2013. je direktor Željko Galeković, koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest članova imenuje skupština društva (imenovani u siječnju 2014.), a jedan član je predstavnik zaposlenika (od 2008.). Predsjednik nadzornog odbora je Tomislav Jelisavac. Koncem 2014. društvo je imalo 137 zaposlenika, a koncem 2015. je imalo 133 zaposlenika.

Društvo Ivaplin d.o.o. za distribuciju i opskrbu plinom je osnovano odvajanjem od društva Ivakop d.o.o. za komunalne djelatnosti. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u svibnju 2009. Osnovne djelatnosti društva su distribucija plina i opskrba plinom, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih sustava, uređaja i instalacija i drugo. Upisani temeljni kapital iznosi 1.216.000,00 kn. Temeljni kapital je podijeljen na tri poslovna udjela, od čega gradu Ivanić-Grad pripada 50,0 %, općini Križ 30,0 % i općini Kloštar Ivanić 20,0 %. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine predstavnici svih članova (osnivača) društva. Upravu društva čini direktor, kojeg imenuje skupština društva. Od listopada 2013. do 16. rujna 2015. direktor je bio Ivica Martinek. Od 17. rujna 2015. direktorica je Željka Vučinić-Jambrešić. Nadzorni odbor ima tri člana (imenovani u lipnju 2014.), a članove bira i opoziva skupština društva. Od lipnja 2014. predsjednik nadzornog odbora je Milivoj Maršić. Koncem 2014. društvo je imalo 33 zaposlenika, a koncem 2015. je imalo 32 zaposlenika.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o za vodne usluge je osnovano odvajanjem od društava Ivakop d.o.o. za komunalne djelatnosti. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u svibnju 2014. Osnovne djelatnosti društva su javna vodoopskrba i javna odvodnja. Upisani temeljni kapital iznosi 3.221.900,00 kn. Temeljni kapital je podijeljen na tri poslovna udjela, od čega gradu Ivanić-Gradu pripada 50,0 %, općini Križ 30,0 % i općini Kloštar Ivanić 20,0 %. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čine predstavnici svih članova društva (osnivača). Upravu društva čini direktor kojeg imenuje skupština društva. Od travnja 2014. direktor je Vjekoslav Broz. Nadzorni odbor ima tri člana, a bira ih i opoziva skupština društva. Predsjednik nadzornog odbora je Milivoj Maršić. Koncem 2014. društvo je imalo 20 zaposlenika, a koncem 2015. je imalo 22 zaposlenika.

Društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o. za usluge je osnovano odvajanjem od društva Komunalno Jastrebarsko d.o.o. za komunalne poslove. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u rujnu 2011.

Osnovne djelatnosti društva su projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, upravljanje i održavanje športskom građevinom, javna rasvjeta, usluge na javnim parkiralištima, djelatnosti javnog prijevoza i prijevoza za vlastite potrebe. Upisani temeljni kapital iznosi 11.600.000,00 kn i u cijelosti pripada gradu Jastrebarsko. Prema veličini je razvrstano u male poduzetnike. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini predstavnik osnivača, odnosno gradonačelnik grada Jastrebarsko, a upravu društva čini direktor. Nadzorni odbor ima pet članova (imenovani u kolovozu 2013.), koje imenuje skupština društva, a predsjednik nadzornog odbora je Josip Cuković. Od kolovoza 2013. do konca ožujka 2016. direktor društva je bio Renato Molc, a od travnja 2016. direktor je Nenad Strizrep. Koncem 2014. društvo je imalo 33 zaposlenika, a koncem 2015. je imalo 32 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije bili su 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
- jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.

Polazeći od ciljeva revizije definirani su kriteriji za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora. Pri tome je odabran pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti. Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje: *Jesu li nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkog društva?* Ono je, u skladu s ciljevima revizije, razrađeno na tri potpitanja i 28 detaljnijih pitanja. Također, kao kriterij za ocjenu učinkovitosti rada nadzornih odbora razmotreni su zahtjevi koji proizlaze iz Zakona o trgovačkim društvima.

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

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva. Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva. Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, njihovom stupnju obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nadoknade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornih odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornih odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori s članovima uprava društava i predsjednicima nadzornih odbora.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora definirani su Zakonom o trgovačkim društvima te društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju. U skladu s navedenim, član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali se društvenim ugovorom odnosno izjavom o osnivanju mogu odrediti uvjeti (stručnost i druge kompetencije) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Propisani uvjeti ne važe za članove koje skupština bira na temelju prijedloga u skladu s posebnim zakonom (predstavnik zaposlenika). Prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12, 73/13 i 93/14), u društvu u kojem se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor) jedan član tog organa mora biti predstavnik zaposlenika. Predstavnik zaposlenika ima isti pravni položaj kao i drugi imenovani članovi nadzornog odbora. Nadzorni odbor posreduje između uprave i osnivača te nadzire rad uprave, a radi dobrobiti društva može sazvati i skupštinu. Do konca siječnja 2012. članovi odbora morali su biti birani na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Prema opće prihvaćenim načelima upravljanja, članovi nadzornih odbora moraju imati odgovarajuće kvalifikacije, specifična znanja i vještine, moraju nepristrano prosuđivati o poslovima društva i donositi odluke u najboljem interesu društva i ostalih zainteresiranih strana. Iz tih razloga moraju biti neovisni, odnosno kod njih ne smije postojati bilo kakav materijalni sukob interesa. Neovisnim članom nadzornog odbora smatra se osoba koja nije povezana s društvom, nije član uprave društva ili s njime povezanog društva te nije zaposlenik društva (osim za članove koji se biraju po posebnom zakonu) ili s njime povezanog društva. Nadzorni odbor ima zadaću ocijeniti situacije u kojima dolazi do pojave sukoba interesa između uprave, nadzornog odbora i društva osobito kada se radi o zabrani konkurencije, zaključivanju ugovora sa samim sobom i dobivanju zajma iz sredstava društva. Prema odredbama Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 - pročišćeni tekst i 57/15), dužnosnici ne mogu biti članovi upravnih tijela i nadzornih odbora trgovačkih društava. U društvima koja su predmet revizije, obveze nadzornog odbora propisane su društvenim ugovorom ili izjavom o osnivanju, dok su obveze uprave prema nadzornom odboru propisane u pojedinim društvima (Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Članove nadzornog odbora kao i članove uprave (direktore) imenuje i opoziva skupština društava. U društvima obuhvaćenim revizijom, kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (u smislu propisanih kvalifikacija, stručnosti, godina potrebnog radnog iskustva, stupnja obrazovanja, mjerodavnih znanja i vještina, potrebne neovisnosti za članstvo i drugih kriterija) nisu uređeni u pisanom obliku, a u pojedinim društvima nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave – direktora (Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. i VG Čistoća d.o.o.). Za rad članova nadzornih odbora može se isplatiti naknada. Naknada mora biti primjerena, u razmjeru s poslovima koje obavlja član nadzornog odbora i s financijskim stanjem u društvu. Odlukom skupštine društava, utvrđene su naknade za rad članova nadzornog odbora u mjesečnim neto iznosima (u društvu VG Čistoća d.o.o.) ili u neto iznosima po sjednici (u društvima Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.), ovisno o pojedinom društvu, od najmanje 150,00 kn (za članove po održanoj sjednici) do najviše 1.400,00 kn (mjesečno za predsjednika nadzornog odbora). U jednom društvu (Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o.), društvenim ugovorom je utvrđeno da članovima nadzornog odbora pripada nagrada za rad, ali odluka o visini nagrade za rad nije donesena i nagrada za rad nije isplaćivana.

Društva obuhvaćena revizijom, prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), koji je bio na snazi do srpnja 2015., nisu bila obvezna i nisu ustrojila unutarnju reviziju, organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu odgovornu nadzornom odboru. Međutim, skreće se pozornost na odredbe članka 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), koji je stupio na snagu u srpnju 2015. i koji se primjenjuje i na trgovačka društva u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama navedenog Zakona je propisano da su trgovačka društva obvezna uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije kojeg, u skladu sa spomenutim Zakonom, treba donijeti ministar financija. Početkom svibnja 2016. donesen je Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16) kojim su, između ostaloga, propisani kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. je društvenim ugovorom i poslovnikom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Odredbama navedenih dokumenata je utvrđeno da nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, podnosi skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, po potrebi saziva skupštinu društva, zastupa društvo prema Upravi, daje suglasnost na pojedine odluke uprave (otuđivanje i opterećivanje nekretnina, stjecanje i raspolaganje udjelima u drugim društvima koja su u vlasništvu društva) te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom koji regulira rad nadzornih odbora i društvenim ugovorom. Odredbama društvenog ugovora i poslovnika o radu nadzornog odbora, utvrđen je sastav nadzornog odbora. Nadzorni odbor društva ima tri člana od kojih je dva člana, u prosincu 2013. imenovala skupština društva, a jedan je predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Također, društvenim ugovorom je utvrđeno da za člana nadzornog odbora može biti izabrana samo osoba čije znanje i iskustvo garantiraju da će moći uredno i dobro obavljati zaduženje člana nadzornog odbora, a ne može biti birana osoba koja zbog zakonom propisanih razloga ne može biti član. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u smislu članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Za jednog člana je priložena izjava o postojanju sukoba interesa (osnivač i prokurist društva s ograničenom odgovornošću). Odredbama društvenog ugovora je određeno da uprava društva ima jednog člana - direktora, kojeg imenuje skupština društva. Skupština društva je u prosincu 2013. imenovala direktora društva bez prethodno provedenog javnog natječaja. U prosincu 2015., bez provedenog javnog natječaja, skupština društva je imenovala novog direktora na vrijeme do konca 2016. Prema odredbama članka 18. društvenog ugovora, uprava društva je dužna voditi poslove društva te slijediti smjernice i poštivati ograničenja koja postavljaju nadzorni odbor i skupština društva. Za zaključivanje ugovora i drugih pravnih poslova u vrijednosti iznad 500.000,00 kn te otuđenje i opterećenje imovine društva, uprava mora tražiti suglasnost nadzornog odbora. Prema odredbama Pravilnika o radu sa sistematizacijom radnih mjesta, direktor društva utvrđuje poslovnu politiku društva, donosi planove za provođenje utvrđene poslovne politike, utvrđuje organizaciju društva, izvještava nadzorni odbor društva o svom radu, donosi opće akte, izvršava odluke nadzornog odbora i skupštine društva, priprema prijedloge odluka skupštine i nadzornog odbora, saziva skupštinu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem društva, samostalno donosi odluke te podnosi izvještaje o rezultatu poslovanja (tromjesečni, polugodišnji i devetomjesečni i godišnji).

Nagrada za rad članovima nadzornog odbora nije isplaćivana. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (propisane kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji) nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena, osim što je odredbama društvenog ugovora određeno da za člana nadzornog odbora ne može biti imenovana osoba iz razloga predviđenih zakonom, niti osoba čiji osobni ili poslovni interesi mogu biti suprotni interesima društva ili njegovih članova. Društvenim ugovorom nije utvrđeno na koji rok se imenuje član uprave, odnosno trajanje mandata člana uprave. Kriteriji i pravila imenovanja člana uprave-direktora nisu uređeni u pisanom obliku, osim što je odredbama pravilnika o radu iz studenoga 2014., utvrđeno da se direktor društva imenuje u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, drugih zakona i društvenog ugovora. Obveze uprave društva prema nadzornom odboru, o vrsti dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru su uređene u pisanom obliku, ali nisu uređeni rokovi i način dostavljanja dokumenata i informacija.

Društvo VG Čistoća d.o.o. je poslovníkom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Prema odredbama poslovníka o radu, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, daje suglasnost na planove ulaganja (investicije), godišnje planove poslovanja, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru za prethodnu godinu te obavlja druge poslove. Odredbama izjave o osnivanju i poslovníka o radu nadzornog odbora, utvrđen je sastav nadzornog odbora. Nadzorni odbor društva ima sedam članova od kojih je šest članova, koncem prosinca 2013. imenovala skupština društva, a jedan je predstavnik zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost. Članovi nadzornog odbora na početku mandata potpisuju izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za tri člana nadzornog odbora su priložene izjave o postojanju sukoba interesa. Odredbama izjave o osnivanju je određeno da uprava društva ima jednog člana - direktora, kojeg imenuje skupština društva. Na temelju odluke osnivača, skupština društva je u rujnu 2013. imenovala direktora društva bez prethodno provedenog javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine. Obveze uprave, odnosno direktora društva prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru su uređene ugovorom o radu direktora, zaključenim u rujnu 2013. i poslovníkom o radu nadzornog odbora. Prema odredbama zaključenog ugovora, direktor je obvezan o poslovanju društva redovito izvještavati nadzorni odbor (i skupštinu društva), a najmanje dva puta godišnje (polugodišnje i po završnom računu), podnositi izvješća i na posebno pisano traženje nadzornog odbora te izvješćivati nadzorni odbor o svim poslovnim događajima koje smatra značajnim za poslovanje društva. Prema odredbama poslovníka o radu nadzornog odbora, nadzorni odbor daje suglasnost upravi na godišnje planove poslovanja, planove ulaganja te pojedine odluke predsjednika uprave. Nadzorni odbor je tijekom 2014. i 2015. održao pet sjednica. Na sjednicama se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, izvješćima uprave o poslovanju društva i financijskim izvještajima, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Prema zaključku skupštine društva iz 2005., mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.400,00 kn neto, zamjenika predsjednika nadzornog odbora 1.200,00 kn, a članova nadzornog odbora 1.000,00 kn neto. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji) nisu uređeni u pisanom obliku. Pojedini članovi nadzornog odbora nemaju odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Odredbama izjave o osnivanju nije utvrđeno na koji rok se imenuje član uprave, odnosno trajanje mandata člana uprave. Kriteriji i pravila imenovanja člana uprave-direktora nisu uređeni u pisanom obliku.

U društvu Ivaplin d.o.o., zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora su definirane društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, po potrebi saziva skupštinu društva, podnosi pisano izvješće skupštini o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, razmatra prijedloge uprave za skupštinu društva, djeluje kao drugostupanjski organ u svim pitanjima u kojima treba osigurati takvo postupanje, zaključuje ugovor o radu s upravom društva (direktorom), te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom ili društvenim ugovorom. Sastav nadzornog odbora je uređen u pisanom obliku. Nadzorni odbor ima tri člana. Imenovala ih je skupština društva na prijedlog predstavnika osnivača (članova) društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Društvenim ugovorom je utvrđeno da članovi uprave društva ni za svoj ni za tuđi račun ne smiju, bez suglasnosti nadzornog odbora, obavljati poslove koji su predmet poslovanja društva, biti članovi uprave ili nadzornog odbora drugog društva koje se bavi poslovima iz predmeta poslovanja društva te u prostorijama društva obavljati poslove za svoj ili tuđi račun. Kriteriji i pravila imenovanja člana uprave su uređeni društvenim ugovorom. Upravu društva čini jedna osoba - direktor društva. Direktor društva može biti svaka poslovno sposobna fizička osoba kod koje ne postoje zapreke iz članka 239. stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima, te ima višu ili visoku stručnu spremu tehničkog, ekonomskog ili pravnog smjera i pet godina radnog iskustva. Uprava društva je nadzornom odboru dostavljala dokumente (godišnje financijske planove i financijske izvještaje) te informacije o svim bitnim činjenicama vezanim uz poslovanje i stanje društva. Odlukom skupštine društva iz svibnja 2014. utvrđena je visina naknade za rad u nadzornom odboru po svakoj sjednici u iznosu 300,00 kn za predsjednika nadzornog odbora i 200,00 kn za članove nadzornog odbora. Tijekom 2015. nadzorni odbor je održao pet sjednica. Kriteriji i pravila (propisane kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji) za imenovanje članova nadzornog odbora nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. Članovi nadzornog odbora nisu na početku mandata potpisali izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbe društvenog ugovora nisu usklađene s odredbama članka 163. Zakona o radu, koji je bio u primjeni do 6. kolovoza 2014. te člankom 164. istog Zakona, koji je stupio na snagu u kolovozu 2014. Navedenim odredbama je utvrđeno da u trgovačkom društvu u kojem se, u skladu s posebnim propisima, utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor), jedan član organa koji nadzire vođenje poslova društva mora biti predstavnik zaposlenika. Društvo Ivaplin d.o.o. je koncem 2014. imalo 33 zaposlenika, a koncem 2015. ima 32 zaposlenika, ali u nadzornom odboru koji ima tri člana zaposlenici nemaju svog predstavnika. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nisu uređene u pisanom obliku.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o je društvenim ugovorom i poslovnikom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora.

Odredbama navedenih dokumenata je utvrđeno da nadzorni odbor nadzire poslovanje društva (pregledava poslovne knjige, financijske izvještaje, revizorske izvještaje i drugu dokumentaciju potrebnu za cjelovito sagledavanje poslovanja i gospodarskog položaja društva), podnosi pisano izvješće skupštini o obavljenom nadzoru vođenja poslova, po potrebi saziva skupštinu, djeluje kao drugostupanjski organ u svim pitanjima u kojima se treba osigurati takvo postupanje, zaključuje ugovor o radu s upravom, razmatra prijedloge uprave za skupštinu te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom ili društvenim ugovorom. U pisanom obliku je uređen sastav nadzornog odbora. Nadzorni odbor ima tri člana, odnosno svaki član društva ima po jednog člana u nadzornom odboru. Imenovala ih je skupština na prijedlog predstavnika osnivača (članova) društva. Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora i uprava su na početku mandata potpisali izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za dva člana nadzornog odbora su priložene izjave o postojanju sukoba interesa. Društvenim ugovorom je upravi zabranjeno konkurentsko djelovanje prema društvu, osobito preuzimanje ugovorenih poslova društva i poslovnih partnera s kojima postoji poslovna suradnja te sudjelovanje u radu, članstvo u upravi i nadzornom odboru i prihvaćanje prokure u subjektima koji obavljaju iste djelatnosti kao društvo. Društvenim ugovorom su u pisanom obliku uređeni kriteriji i pravila imenovanja uprave. O imenovanju i opozivu uprave odlučuje skupština društva. U travnju 2014. skupština je imenovala direktora bez prethodno provedenog javnog natječaja. Uprava je dostavljala nadzornom odboru informacije i dokumente (godišnje financijske planove te periodične i godišnje financijske izvještaje, informacije o bitnim poslovnim događajima za društvo, kao i stanju društva) te izvješćivala o svim bitnim činjenicama vezanim uz poslovanje društva. Odlukom skupštine iz rujna 2014., utvrđene je naknada za rad članova nadzornog odbora, za predsjednika u iznosu 300,00 kn neto te za zamjenika i člana nadzornog odbora u iznosu 200,00 kn neto, po održanoj sjednici. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije, stupanj obrazovanja, potrebna znanja i vještine, te sposobnost i neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. U nadzorni odbor nije imenovan predstavnik zaposlenika, niti je njegovo imenovanje uređeno društvenim ugovorom, odnosno društveni ugovor nije usklađen s odredbama Zakona o radu. Prema odredbama članka 163. Zakona o radu, koji je bio u primjeni do kolovoza 2014., zaposlenici u društvima koja zapošljavaju najmanje 20 zaposlenika imaju pravo sudjelovati u odlučivanju u cilju promicanja prava i interesa zaposlenika te imenovati svog predstavnika u organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor). Prema odredbama članka 164. istog Zakona koji se primjenjuje od kolovoza 2014., u trgovačkom društvu u kojem se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor), jedan član organa koji nadzire vođenje poslova mora biti predstavnik zaposlenika koji ima isti pravni položaj kao i drugi imenovani članovi nadzornog odbora. Društvo je koncem 2014. imalo 20 zaposlenika, a koncem 2015. ima 22 zaposlenika. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru, nisu uređene u pisanom obliku.

Društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o. je izjavom o osnivanju društva i poslovnikom o radu nadzornog odbora definiralo zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora. Prema odredbama navedenih dokumenata, nadzorni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava, pregledava godišnji izvještaj i završni obračun, utvrđuje je li poslovanje društva vođeno u skladu sa zakonima i drugim propisima, u pisanom obliku izvještava skupštinu o rezultatima nadzora ili svog rada, upozoravajući na eventualne propuste uprave. U pisanom obliku, izjavom o osnivanju društva je uređen sastav nadzornog odbora.

Članove odbora imenuje skupština. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je jedan član predstavnik zaposlenika (odabran neposrednim i tajnim glasovanjem zaposlenika). Članovi nadzornog odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi. Članovi nadzornog odbora i uprava su na početku mandata potpisali izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja člana uprave su uređeni izjavom o osnivanju društva i sistematizacijom radnih mjesta. Upravu čini direktor, kojega odlukom imenuje i razrješava skupština na vrijeme od četiri godine, a za imenovanje direktora propisana je visoka ili viša stručna sprema s pet, odnosno tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima. U kolovozu 2013. skupština je imenovala direktora bez prethodno provedenog javnog natječaja. U pisanom obliku je uređena vrsta informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru. Internim aktom društva su utvrđeni poslovi, zadaće i dužnosti direktora, obveze direktora u vezi podnošenja godišnjeg izvješća o rezultatima poslovanja društva, utvrđivanja poslovne politike, izrade plana investicijskih ulaganja i održavanja komunalnog sustava. Također, izjavom o osnivanju društva je uređeno da je uprava obvezna nadzornom odboru staviti na raspolaganje sve informacije i dati na uvid sve dokumente potrebne za pregled i kontrolu. Odlukom skupštine društva iz kolovoza 2013., utvrđene su naknade za rad članova nadzornog odbora, u visini 1.200,00 kn neto mjesečno za predsjednika nadzornog odbora i 300,00 kn neto za članove odbora po održanoj sjednici. Zbog mjera smanjenja negativnog financijskog rezultata, odlukom skupštine društva iz srpnja 2015., naknade za rad članova nadzornog odbora su od kolovoza 2015. smanjene za 50,0 % te iznose 600,00 kn neto mjesečno za predsjednika nadzornog odbora i 150,00 kn neto za članove nadzornog odbora, po održanoj sjednici. Tijekom 2015. održane su tri sjednice nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (kvalifikacije, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti i potrebna neovisnost) nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu uređena u pisanom obliku. U pisanom obliku nisu uređeni rokovi i način dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Jedinice lokalne samouprave, osnivači društva, svojim proračunima te projekcijama proračuna i razvojnim strategijama i programima za višegodišnje razdoblje, postavljaju strateške ciljeve razvoja, a društva ih ostvaruju u okviru djelatnosti koje obavljaju. Društva donose programe rada i financijske planove te prate ostvarivanje planova.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o godišnjim planovima poslovanja s planovima gradnje i održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje, davanju suglasnosti na planove nabave roba, radova i usluga, godišnjem financijskom izvješću i izvješću uprave o poslovanju u 2014., tromjesečnom poslovanju (u 2014.) te šestomjesečnom i devetomjesečnom poslovanju društva u 2015., o rezultatima poslovanja i rasporedu dobiti za 2014., izvješću neovisnog revizora o poslovanju društva u 2014., kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja i drugim raznim pitanjima. Također, nadzorni odbor i direktor su u stalnom kontaktu u vezi svih bitnih pitanja za društvo. U prosincu 2015. gradsko vijeće grada Vrbovca (čiji je predsjednik ujedno i predsjednik nadzornog odbora društva), prihvatilo je Razvojnu strategiju grada Vrbovca za razdoblje od 2015. do 2020. U okviru navedene strategije, između ostalih strateških ciljeva, utvrđeni su ciljevi u vezi s unapređenjem razine kvalitete življenja kroz razvoj komunalne infrastrukture, odnosno razvoj i unapređenje sustava vodoopskrbe i odvodnje na području grada.

U radnoj skupini za izradu navedene razvojne strategije, u 2015. bio je uključen direktor društva. Nadzorni odbor je ocjenjivao i pratio provedbu strateških odluka, pratio provedbu razvojnih planova koje je donio pravni prednik društva (iz kojeg se društvo izdvojilo) te raspravljao i pratio provedbu strateških projekata (magistralni vodoopskrbni cjevovod, rekonstrukcija crpilišta i drugi projekti) koje je pravni prednik ugovorio u 2012., a u 2014. prenio na društvo. Raspravljao je i odobravao strateške projekte vezane za vodoopskrbni sustav, koji su u fazi projektiranja te čija se izgradnja planira do konca 2017. (djelomice i iz sredstava Europske unije). O navedenim projektima u vodoopskrbi i odvodnji, nadzorni odbor je raspravljao na sjednicama u okviru plana poslovanja za 2015. te plana poslovanja za 2016. Također, nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, ocjenjivao i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio stalnu komunikaciju s direktorom društva kako bi mu pomogao savjetima i preporukama te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Direktor je izvješćivao nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora i obrazloženjima društva, nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja te nije sudjelovao u oblikovanju razvojnih planova.

Na sjednicama nadzornog odbora društva VG Čistoća d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju društva, kratkoročnim i dugoročnim planovima investiranja, godišnjim planovima poslovanja, godišnjim izvješćima uprave o poslovanju društva i financijskim izvještajima, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Također, raspravljalo se o Planu gospodarenja otpadom grada Velike Gorice za razdoblje od 2014. do 2020., realizaciji projekata izgradnje reciklažnog dvorišta i nabave električnih i hibridnih vozila te drugim strateškim i razvojnim projektima. Direktor društva je u stalnom kontaktu s članovima nadzornog odbora u vezi svih bitnih pitanja za društvo. Nadzorni odbor je aktivno sudjelovao u 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 stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetima i preporukama te 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. Prema zapisnicima s održanih sjednica nadzornog odbora, nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja i oblikovanja razvojnih planova.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Ivaplin d.o.o., tijekom 2014. i 2015. se raspravljalo o izvješću uprave o poslovanju društva za prvih devet mjeseci 2014. i godišnjem izvješću, izvješću neovisnog revizora za 2014., financijskom planu za 2015., poslovanju i financijskom stanju društva za prvo tromjesečje 2015. te za osam mjeseci 2015., prijedlogu postupanja s plinskom mrežom, likvidnosti društva i naplati potraživanja, podmirenju obveza iz predstečajne nagodbe (postupak je pokrenut u rujnu 2013.) i drugim pitanjima. Nadzorni odbor je sudjelovao u praćenju realizacije godišnjeg plana poslovanja za 2015. Nadzorni odbor je raspravljao o planovima investicija za razdoblje od 2014. do 2016., koje je donio direktor, a društvo ih je obvezno dostaviti Hrvatskoj energetske regulatornoj agenciji. Nadzorni odbor je uspostavio stalnu komunikaciju s upravom društva kako bi joj pomogao savjetom. Uprava je izvješćivala nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova, odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to, poslovanju društva, problemima u poslovanju, planiranim investicijama i drugom.

Nadzorni odbor je davao savjete, preporuke i prijedloge upravi društva (primjerice prijedlog evidentiranja cjelokupne plinske mreže u poslovnim knjigama društva i izrade plana održavanja plinske mreže) kako bi se poboljšalo poslovanje društva te raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Plan poslovanja sastoji se od financijskog plana sastavljenog na temelju poslovnog rezultata i potrošnje plina prethodne godine. Detaljniji plan poslovanja s opisom aktivnosti koje društvo namjerava poduzeti u 2015. nije sastavljen. Nadzorni odbor nije bio uključen u proces strateškog planiranja, nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, nije sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, nije raspravljao niti odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor. Također nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova i programa rada jer društvo nema izrađen strateški plan poslovanja.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, godišnjim financijskim planovima poslovanja, godišnjim planovima javne nabave, izvješću uprave o poslovanju društva, financijskim izvještajima, izvješću neovisnog revizora, razlozima manjeg ostvarenja prihoda, cijenama usluga, naplati potraživanja i podmirivanju dugovanja. Društvo redovito sastavlja godišnje planove prihoda i rashoda te plan javne nabave, koje je prije usvajanja na skupštini, razmatrao nadzorni odbor. Osim godišnjih planova, društvo nije sastavljalo planove za višegodišnje razdoblje. Plan poslovanja (koji pored ostalog sadrži i plan upravljanja ljudskim resursima, planirane rezultate poslovanja i plan gradnje komunalnih vodnih građevina) sastavljen je za 2016. i to kao plan poslovanja društva nakon pripajanja drugog društva koje se bavi odvodnjom. Nadzorni odbor je raspravljao o najvažnijim strateškim odlukama koje je predložila uprava (načinu podmirivanja dugovanja za investicije izgradnje infrastrukture javne odvodnje te pripajanju drugog društva koje se bavi odvodnjom), odnosno ukazivao je na moguće probleme u njihovom provođenju te ih uputio skupštini društva na razmatranje i odlučivanje. Ocjenjivao je i pratio provedbu godišnjih planova i programa rada, uspostavio stalnu komunikaciju s direktorom društva da bi pomogao savjetima i preporukama i aktivno sudjelovao u rješavanju podmirivanja obveza za investicije (sastanci s predstavnicima članova društva, izvoditelja radova i uprave društva). Raspravljao je o planu pripajanja u 2016. drugog društva koje se bavi odvodnjom, planovima poslovanja i gradnje komunalnih vodnih građevina za 2016. Također, nadzorni odbor 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 nije bio uključen u procese strateškog planiranja, nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova te nije aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova.

Na sjednicama nadzornog odbora društva Ceste Jastrebarsko d.o.o. u 2014. i 2015. se raspravljalo o godišnjim planovima poslovanja i okvirnim financijskim planovima za sljedeće dvije godine te pratilo njihovo ostvarivanje kroz rasprave o tromjesečnim, polugodišnjim, devetomjesečnim i godišnjim izvješćima uprave o poslovanju i financijskim izvještajima, operativnim planovima i izvješću o radu zimske službe, planiranim aktivnostima malih komunalnih akcija i njihovom ostvarenju, trenutnom stanju društva. Raspravljalo se o problemima u poslovanju društva i razlozima ostvarenog gubitka te planiranim uštedama, aktima društva i drugim raznim pitanjima. Društvo je sastavljalo godišnje planove poslovanja i okvirne financijske planove za sljedeće dvije godine.

Nadzorni odbor je ocjenjivao ranije donesene strateške odluke, sudjelovao u praćenju razvojnih planova, raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložila uprava, koje se odnose na nabavu novih radnih vozila te održavanje postojećeg voznog parka, održavanje i saniranje odlagališta otpada Božićka, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na imovini društva (objekt u Pagu), rješavanje pitanja održavanja županijskih i gradskih cesta i druge. 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. Nadzorni odbor je upravi davao savjete i preporuke. Kroz detaljna poslovna izvješća i tražena dodatna pojašnjenja i analize, 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 odstupanja. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti uprave s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora održanih u razdoblju od 2013. do 2015., nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja i oblikovanja razvojnih planova, ali je sudjelovao u svim strateškim odlukama i projektima društva. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je izrada strateškog plana društva za razdoblje 2016.- 2018.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Direktor društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor, osim pregleda godišnjih financijskih izvješća i realizacije poslovnih planova, nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Također, nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Prema odredbama društvenog ugovora, prethodna suglasnost nadzornog odbora na pojedine odluke direktora nije bila potrebna. Nadzorni odbor nije raspravljao o visini primitaka direktora, s obzirom da direktor nije u radnom odnosu i ne prima naknadu za rad u društvu (u radnom odnosu je u društvu Komunalac Vrbovec d.o.o.). Također, direktor nije sudjelovao u dobiti društva. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da društvo istinito iskazuje podatke o svom poslovanju te da podaci o poslovanju odgovaraju podacima iz financijskih izvještaja. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego je odluku o izboru revizora donijela skupština društva na temelju dviju ponuda za obavljanje revizije koje je prikupio direktor te zaključka nadzornog odbora.

Direktor društva VG Čistoća d.o.o. je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva, o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Prema spomenutim izvješćima, društvo uspješno posluje te je rentabilno i likvidno. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja te podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu s odredbama poslovnika o radu nadzornog odbora, nadzorni odbor je davao prethodnu suglasnost na pojedine odluke direktora (suglasnost na zaključivanje ugovora o financijskom zajmu i povećanju poslovnog udjela u društvu koje je u suvlasništvu društva).

U posljednje dvije godine nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora (plaća, naknade izdataka i drugo) su utvrđeni ugovorom koji je s njim zaključio nadzorni odbor u rujnu 2013. Direktor nije sudjelovao u dobiti društva u svom mandatu. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. u kojoj je izrazio mišljenje da financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, fer prezentiraju financijski položaj društva, njegovu financijsku uspješnost i novčani tijek. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja, nego je revizora izabrala skupština društva na temelju dviju ponuda za obavljanje revizije koje je prikupio direktor društva.

Uprava društva Ivaplin d.o.o. je izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva kao i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor raspravljao je o uspješnosti poslovanja društva te zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Također nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Nadzorni odbor nije davao prethodnu suglasnost na pojedine poslovne odluke uprave. Davanje prethodne suglasnosti nadzornog odbora na pojedine poslovne odluke uprave nije utvrđeno općim aktima niti društvenim ugovorom. U posljednje dvije godine nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktorice (plaća, naknade izdataka i drugo) su utvrđeni ugovorom koji je s njom zaključio nadzorni odbor u rujnu 2015. na temelju odluke skupštine. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja. Izabran je temeljem odluke skupštine društva, na temelju dviju ponuda koje je prikupio direktor.

Uprava društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o je izvješćivala nadzorni odbor o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva te poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za likvidnost društva. Tijekom 2014. i 2015., direktor je izvješćivao nadzorni odbor o planovima i ostvarenju planova poslovanja i nabave, strukturi prihoda i rashoda, stanju imovine, naplati potraživanja, podmirenju obveza za investicije, uvjetima i cijenama isporuke vodnih usluga, prijenosu imovine koja nije vezana uz vodne djelatnosti. Na sjednici nadzornog odbora na kojoj se raspravljalo o godišnjim financijskim izvješćima, uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, a napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, što nije u skladu s odredbama članka 250. Zakona o trgovačkim društvima. Navedenim odredbama je propisano da uprava između ostaloga treba izvješćivati o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti upotrebe vlastitoga kapitala, za što nadzornom odboru podnosi izvješće o rentabilnosti društva i o upotrebi kapitala na sjednici nadzornog odbora na kojoj se raspravlja o godišnjim financijskim izvješćima. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva i razmotrio prezentiranu dokumentaciju i financijske izvještaje. Skupštini društva je podnio izvješće o nadzoru poslovanja društva za 2014., zaključio da društvo djeluje u skladu sa zakonima, propisima i aktima društva, da financijski izvještaji pokazuju poslovno i imovinsko stanje društva te je predložio skupštini usvajanje prijedloga uprave o rasporedu ostvarene dobiti u iznosu 67.976,00 kn u zadržanu dobit. Neovisni vanjski revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja društva za 2014. i izrazio mišljenje s rezervom.

Prema mišljenju, osim mogućih učinaka na poslovni rezultat zbog nenaplativosti iskazanih neusklađenih potraživanja od kupaca starijih od godine dana i potraživanja od jednog člana društva (općine Križ) za financiranje kapitalnih investicija ostvarenih u 2014. i ranijih godina te istovremeno iskazanu obvezu prema izvoditelju radova za navedene investicije, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj, uspješnost i novčane tokove za 2014. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji 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 primjerenosti visine primitaka uprave (osim prije zaključivanja ugovora o radu s direktorom, u travnju 2014.). U pisanom obliku (društvenim ugovorom ili drugim općim aktima) nije uređeno davanje prethodne suglasnosti nadzornog odbora na pojedine poslovne odluke uprave. Neovisni vanjski revizor nije izabran putem javnog natječaja. Odluku o izboru vanjskog revizora je donijela skupština društva na temelju dviju ponuda koje je prikupila skupština.

Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora društva Ceste Jastrebarsko d.o.o., uprava je izvještivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. O uspješnosti poslovanja društva, nadzorni odbor je redovito raspravljao u okviru izvješća o poslovanju društva, a posebno na sjednici na kojoj su sudjelovali članovi skupštine. Nadzorni odbor je u veljači 2015. podnio skupštini pisano Izvješće o radu u 2014., prema kojem su tijekom 2014. održane tri sjednice na kojima su razmatrana izvješća o poslovanju (za tri, šest, devet i dvanaest mjeseci) i financijski izvještaji te su doneseni zaključci o prihvaćanju, razmatrane su informacije uprave o poslovanju društva o kojima je davao mišljenja i preporuke. Nadzorni odbor je zaključio da je društvo poslovalo u skladu s planom i izrazio mišljenje o potrebi pronalaska dodatnih poslova izvan poslova predviđenih proračunom grada te dodatnog smanjenja troškova poslovanja. Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao dokumentaciju o provedenim postupcima javne nabave. Poslovne knjige i financijsku dokumentaciju, nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao. U skladu s internim aktom društva, davao je prethodnu suglasnost na poslovne odluke uprave (poslovnu politiku) i planove investicija i održavanja komunalnog sustava, koje je izradio direktor. Zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, a posebno radi učinkovitijeg organiziranja zimske službe, nabave radnih strojeva i opreme te utvrđivanja imovinsko pravnih odnosa vezanih uz objekt na Pagu. Nadzorni odbor je raspravljao o visini primitaka (plaće) direktora u okviru mjera za smanjenje gubitka (smanjene su plaće zaposlenika i naknade za rad članova nadzornog odbora). Financijski izvještaji društva za razdoblja do konca 2015., nisu podlijegali obvezi revizije.

V. NALAZ

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

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornost nadzornog odbora definirani su Zakonom o trgovačkim društvima, društvenim ugovorom odnosno izjavom o osnivanju. U skladu s navedenim član nadzornog odbora može biti fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, ali se društvenim ugovorom odnosno izjavom mogu odrediti uvjeti (stručnost i druge kompetencije) koje mora ispuniti osoba da bi bila imenovana u nadzorni odbor. Društva su općim aktima uredila zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te naknade za rad članova nadzornog odbora.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (propisane kvalifikacije, stručnost, godine potrebnog radnog iskustva, stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja i vještine, potrebna neovisnost za članstvo i drugi kriteriji) te pravila za upravljanje sukobom interesa članova, nisu uređena u pisanom obliku (sva društva). Pojedini članovi nemaju primjerene stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi (društvo VG Čistoća d.o.o.). U nadzorni odbor nije imenovan predstavnik zaposlenika (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), niti je njegovo imenovanje uređeno društvenim ugovorom (društvo Ivaplin d.o.o.), odnosno društveni ugovor nije usklađen s odredbama članka 163. Zakona o radu koji je bio na snazi do 6. kolovoza 2014. i članka 164. Zakona o radu koji se primjenjuje od kolovoza 2014. Spomenutim odredbama je propisano da u trgovačkom društvu, u kojem se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor), jedan član organa koji nadzire vođenje poslova mora biti predstavnik zaposlenika koji ima isti pravni položaj kao i drugi imenovani članovi nadzornog odbora. Kriteriji i pravila imenovanja člana uprave-direktora nisu uređeni u pisanom obliku (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. i VG Čistoća d.o.o.). Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata nisu uređene u pisanom obliku (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). U društvu VG Čistoća d.o.o., prema zaključku skupštine društva iz 2005., mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.400,00 kn neto, zamjenika predsjednika nadzornog odbora 1.200,00 kn, a članova nadzornog odbora 1.000,00 kn neto. Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 166.543,00 kn. U 2015. nadzorni odbor je održao dvije sjednice. Da je naknada isplaćivana po održanoj sjednici, rashodi za naknade bi iznosili 15.200,00 kn, što je za 151.343,00 kn ili 90,9 % manje od isplaćene naknade. U društvu Ceste Jastrebarsko d.o.o. prema odluci osnivača društva iz kolovoza 2013., mjesečna naknada za rad predsjednika nadzornog odbora iznosi 1.200,00 kn neto, a članova nadzornog odbora 300,00 kn neto po održanoj sjednici.

Odlukom skupštine društva iz srpnja 2015., naknade za rad članova nadzornog odbora su smanjene za 50,0 % te iznose 600,00 kn neto mjesečno za predsjednika nadzornog odbora i 150,00 kn neto za članove nadzornog odbora, po održanoj sjednici na kojoj su prisustvovali. Rashodi za naknade članovima nadzornog odbora u 2015. ostvareni su u iznosu 24.227,00 kn (bruto). U 2015. nadzorni odbor je održao tri sjednice. Da je naknada isplaćivana po održanoj sjednici, rashodi za naknade bi iznosili 14.433,00 kn (bruto), što je za 5.155,00 kn ili 2,1 % manje od isplaćene naknade.

Državni ured za reviziju predlaže urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te pravila za upravljanje sukobom interesa članova (sva društva). Predlaže u nadzorni odbor imenovati predstavnika zaposlenika i njegovo imenovanje urediti društvenim ugovorom (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te imenovati članove nadzornog odbora s odgovarajućim stručnim kvalifikacijama i potrebnim iskustvom s obzirom na djelatnosti kojima se društvo bavi (društvo VG Čistoća d.o.o.). Predlaže urediti kriterije i pravila imenovanja člana uprave-direktora (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. i VG Čistoća d.o.o.). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti vrstu (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), te rokove i način dostavljanja dokumenata i informacija koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Također, predlaže naknade za rad članova nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici (društva VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.).

1.2. Društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Vrbovec u očitovanju navodi da će izvršiti predložena poboljšanja u cilju uspostavljanja djelotvornijeg sustava kontrole i nadzora poslovanja trgovačkog društva te stvaranja potrebnih preduvjeta za uspješan rad nadzornog odbora. Također navodi da će obavijestiti nadzorni odbor i skupštinu društva o Izvješću Državnog ureda za reviziju te da će u primjerenom roku donijeti akte kojima će urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i članova uprave, obveze uprave prema nadzornom odboru u vezi rokova i načina dostavljanja dokumenata i informacija. Nadalje navodi da je u siječnju 2016. donesen Etički kodeks koji sadrži odredbe o izbjegavanju i prevenciji sukoba interesa.

Društvo VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica u očitovanju navodi da će Skupštini društva predložiti donošenje akata kojima će se urediti kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora i članova uprave društva, pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora te isplata naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici. Također navodi da će Skupštini društva predložiti imenovanje članova nadzornog odbora s odgovarajućim stručnim kvalifikacijama i potrebnim iskustvom s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi.

Društvo Ivaplin d.o.o, Ivanić-Grad u očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere i radnje kako bi se ispravile nepravilnosti u skladu s danim preporukama.

Društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko u očitovanju navodi da će izmjenama Izjave o osnivanju društva urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora te obveze uprave prema nadzornom odboru u vezi rokova i načina dostavljanja dokumenata i informacija. Nadalje navodi da će posebnim aktom urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora. Također navodi da će Skupštini društva predložiti donošenje odluke o isplati naknade za rad članova nadzornog odbora po održanoj sjednici.

2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

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

Nadzorni odbor nije bio uključen u procese strateškog planiranja (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) ni aktivno sudjelovao u oblikovanju razvojnih planova (sva društva). Također, nije ocjenjivao ranije donesene strateške odluke (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te nije sudjelovao u praćenju provedbe razvojnih planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadalje, nadzorni odbor nije ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova (društvo Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadzorni odbor nije raspravljao niti odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, nije bio uključen u praćenje provedbe godišnjeg financijskog plana te nije ocjenjivao i pratio provedbu programa rada jer društvo nema strateški plan niti godišnji plan poslovanja s opisom aktivnosti (društvo Ivaplin d.o.o.).

Državni ured za reviziju predlaže urediti sudjelovanje nadzornih odbora u strateškom planiranju (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) i oblikovanju razvojnih planova (sva društva). Predlaže ocjenjivati ranije donesene strateške odluke (društva Ivaplin i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.).

Nadalje, predlaže pratiti provedbu strateških i razvojnih planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), odobravati i pratiti provedbu strateških odluka koje donosi uprava te pratiti provedbu programa rada (društvo Ivaplin d.o.o.). Predlaže donositi godišnje planove poslovanja koji će sadržavati i planirane aktivnosti društva (društvo Ivaplin d.o.o.).

2.2. Društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. Vrbovec u očitovanju navodi da će izmjenama Društvenog ugovora ili Poslovnika o radu nadzornog odbora urediti sudjelovanje nadzornog odbora u strateškom planiranju i oblikovanju razvojnih planova.

Društvo VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica u očitovanju navodi da će nadzornom odboru predložiti sudjelovanje u strateškom planiranju i oblikovanju razvojnih planova.

Društvo Ivaplin d.o.o., Ivanić-Grad u očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere i radnje kako bi se ispravile nepravilnosti sukladno danim preporukama.

Društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o., Jastrebarsko u očitovanju navodi da će uključiti nadzorni odbor u oblikovanje razvojnih planova.

3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 3.1. Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima odbor štiti interese osnivača, uprave i drugih interesno-utjecajnih skupina. Nadzorni odbor 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. Prema odredbama članka 250., stavak 1., točka 2. Zakona o trgovačkim društvima, uprava društva, između ostaloga, mora izvještavati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala. Prema odredbama članka 263. istog Zakona, nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, blagajnu, vrijednosne papire i drugu dokumentaciju društva te podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva. Nadzorni odbor je u izvješću dužan navesti djeluje li društvo u skladu sa zakonima i aktima društva te odlukama skupštine, jesu li godišnja financijska izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama društva i pokazuju li ispravno imovinsko i poslovno stanje društva te stav koji ima o prijedlogu uprave glede upotrebe dobiti i pokriva gubitka u društvu.

Uprava nije izvješćivala nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva (društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (društvo Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), što nije u skladu s odredbom članka 250. Zakona o trgovačkim društvima. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva, što nije u skladu s odredbom članka 263. istog Zakona (društvo Ivaplin d.o.o.). Također nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju (sva društva) te druge dokumente (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadalje, nadzorni odbor nije zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka uprave (društva VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.). Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnog natječaja, nego su odluke o izboru revizora donijele skupštine društava na temelju dviju ponuda za obavljanje revizije koje su prikupile uprave društava (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o.) ili skupština društva (društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.).

Državni ured za reviziju predlaže izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društva (društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.).

Predlaže pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju (sva društva) te druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.). Predlaže zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Predlaže sastavljati pisano izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova te podnositi izvješća skupštini društva (društvo Ivaplin d.o.o.). Nadalje, predlaže raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Također predlaže, radi postizanja veće transparentnosti, neovisne vanjske revizore birati putem javnih natječaja (sva društva).

3.2. Društva prihvaćaju preporuke Državnog ureda za reviziju.

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. Vrbovec u očitovanju navodi da je Poslovníkom o radu nadzornog odbora utvrđeno da nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva. Nadalje navodi da potreba pregledavanja i ispitivanja poslovnih knjiga i druge dokumentacije ovisi o procjeni i ocjeni nadzornog odbora. Također, navodi da je odredbama Društvenog ugovora utvrđeno nadziranje vođenja poslova društava, a izmjenama Društvenog ugovora ili Poslovnika o radu nadzornog odbora, utvrdit će se obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Vezano za izbor vanjskog revizora, u očitovanju navodi da će objaviti poziv za dostavu ponude u Elektroničkom oglasniku javne nabave ili na internetskim stranicama društva.

Društvo VG Čistoća d.o.o., Velika Gorica u očitovanju navodi da će nadzornom odboru predložiti pregledavanje i ispitivanje poslovnih knjiga i financijske dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva te obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Nadalje navodi da će nadzornom odboru predložiti raspravljanje o primjerenosti visine primitaka uprave te biranje vanjskog revizora putem javnog natječaja. Također navodi da će, u cilju ostvarenja preporuka Državnog ureda za reviziju, Izvješće o obavljenoj reviziji dostaviti predsjedniku nadzornog odbora i skupštini društva.

Društvo Ivaplin d.o.o, Ivanić-Grad u očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere i radnje kako bi se ispravile nepravilnosti u skladu s danim preporukama.

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 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.

U društvima obuhvaćenim revizijom u pisanom obliku su uređene zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora te sastav nadzornog odbora. Članovi nadzornog odbora imaju stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi te primjerenu neovisnost (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). U pisanom obliku su uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave-direktora (društva Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). U pisanom obliku su uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.) te rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društvo VG Čistoća d.o.o.). U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora (stupanj obrazovanja, kvalifikacije, mjerodavna znanja, vještine, potrebno iskustvo u radu i neovisnost – sva društva). U nadzorne odbore nisu imenovani predstavnici zaposlenika (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad). U pisanom obliku nisu uređena pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva). U pisanom obliku nisu uređeni kriteriji i pravila za imenovanje članova uprave-direktora (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o.). Osobe koje će voditi poslove trgovačkih društava nisu izabrane putem javnog natječaja (sva društva). Direktore društava su imenovala skupštine društava, u skladu s odredbama društvenih ugovora ili izjava o osnivanju te drugih propisa. Članovi nadzornog odbora imaju potrebnu neovisnost (sva društva), ali pojedini članovi nemaju potrebne stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnost kojom se društvo bavi (društvo VG Čistoća d.o.o.). U pisanom obliku nisu uređene obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Društva nisu bila obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Nadzorni odbori su ocjenjivali ranije donesene strateške odluke, sudjelovali u praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave, ocjenjivali i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Također su raspravljali i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave, ocjenjivali i pratili provedbu godišnjih planova (projekata) i programa rada (društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). S upravama je uspostavljena stalna komunikacija, kako bi joj nadzorni odbori pomogli savjetom. Uprave su izvješćivale nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to. Nadzorni odbori su davali savjete i preporuke upravama društva te raspravljali o uspješnosti uprava s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbori nisu bili uključeni u procese strateškog planiranja i nisu aktivno sudjelovali u oblikovanju razvojnih planova (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Također nisu sudjelovali u praćenju provedbe razvojnih planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) i nisu ocjenjivali ranije donesene strateške odluke (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadzorni odbor nije raspravljao niti odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor (društvo Ivaplin d.o.o.) niti ocjenjivao i pratio provedbu strateških planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.).

Uprave su izvješćivale nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja društava (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.) a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Izvješćivale su nadzorne odbore o tijeku poslova, napose prihoda i stanja društava te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društava. Nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društava (sva društva) te podnosili skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Nadzorni odbor je pregledavao i ispitivao druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (postupci javne nabave-društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o.), zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društvo Ivaplin d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.) te raspravljao o primjerenosti visine primitaka-plaće uprave (društvo Ceste Jastrebarsko d.o.o.). Uprave nisu izvješćivale nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja društava (društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), a napose rentabilnosti uporabe vlastitoga kapitala (društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.). Također, nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisano izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Ivaplin d.o.o.). Nadzorni odbori nisu pregledavali i ispitivali poslovne knjige i financijsku dokumentaciju (sva društva) te druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.). Također, nisu zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Nadzorni odbori nisu raspravljali o primjerenosti visine primitaka uprave (društva VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.). Neovisni vanjski revizori nisu izabrani putem javnog natječaja, nego su nadzorni odbori predložili skupštinama društava izbor neovisnog vanjskog revizora na temelju ponuda koje su prikupili direktori (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.).

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su nadzorni odbori 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)
- u nadzorni odbor imenovati predstavnika zaposlenika (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- imenovati članove nadzornog odbora s odgovarajućim stručnim kvalifikacijama i potrebnim iskustvom s obzirom na djelatnost kojim se društvo bavi (društvo VG Čistoća d.o.o.)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanjem sukobom interesa (sva društva)
- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o. i VG Čistoća d.o.o.)
- u pisanom obliku urediti obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti (društva Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.) te rokovima i načinu dostavljanja dokumenata i informacija (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., Ivaplin d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o., Ceste Jastrebarsko d.o.o.)
- naknade za rad članova nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici (društva VG Čistoća d.o.o. i Ceste Jastrebarsko d.o.o.)
- uključiti nadzorne odbore u strateško planiranje (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.), oblikovanje razvojnih planova (sva društva) te pratiti provedbu razvojnih planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- ocjenjivati ranije donesene strateške odluke (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te odobravati najvažnije strateške odluke koje predlaže uprava (društvo Ivaplin d.o.o.)
- ocjenjivati i pratiti provedbu strateških planova (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- donositi godišnje planove poslovanja koji će sadržavati i planirane aktivnosti društva (društvo Ivaplin d.o.o.).
- izvješćivati nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja (društvo Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.) te o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala (društva Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- skupštini društva podnositi pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društvo Ivaplin d.o.o.)

- pregledavati i ispitivati poslovne knjige i financijsku dokumentaciju (sva društva) te druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o. i Ivaplin d.o.o.)
- zahtijevati obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine (društva Vodoopskrba i odvodnja Vrbovec d.o.o., VG Čistoća d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave (društva VG Čistoća d.o.o., Ivaplin d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Ivanić-Grad d.o.o.)
- radi postizanja veće transparentnosti, birati vanjskog revizora društva putem javnih natječaja (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.