



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU  
UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA  
U VLASNIŠTVU JEDINIČA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE  
NA PODRUČJU DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, siječanj 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA:041-01/15-10/36  
URBROJ: 613-21-20-54

Dubrovnik, 13. siječnja 2020.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA ZA REVIZIJU  
UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA  
U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE  
NA PODRUČJU DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 2. rujna 2019. do 13. siječnja 2020.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora sljedećih trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije: Dubrovnik ceste d.d., Dubrovnik, Neretvansko-pelješko-korčulansko-lastovsko-mljetski vodovod d.o.o., Korčula (dalje u tekstu: NPKLM vodovod d.o.o., Korčula), Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik i Čistoća Metković d.o.o., Metković. Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2015. do 4. srpnja 2016.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

Državni ured za reviziju ocijenio je da su nadzorni odbori učinkovito nadzirali vođenje poslova trgovačkih društava. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na preduvjete za uspješan rad nadzornih odbora, stratešku i savjetodavnu zadaću te na kontrolnu zadaću nadzornih odbora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih preporuka pridonijela uspostavljanju djelotvornijeg sustava kontrole i nadgledanja poslovanja trgovačkih društava. Navedeno bi trebalo utjecati na primjenu najviših standarda korporativnog upravljanju društvima 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.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 33 dane preporuke, sedam provedeno, a 26 nije provedeno.

## I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije.

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka prema trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

### Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupan broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Dubrovnik ceste d.d., Dubrovnik	9	5	4
NPKLM vodovod d.o.o., Korčula	9	2	7
Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik	8	0	8
Čistoća Metković d.o.o., Metković	7	0	7
Ukupno	33	7	26
% provedbe	100,0	21,2	78,8

#### Dubrovnik ceste d.d., Dubrovnik

##### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora. Odredbama članka 28.a Statuta Društva iz travnja 2017., utvrđeni su kriteriji za izbor i/ili imenovanje članova Nadzornog odbora Društva, prema kojima, osim uvjeta propisanih člancima 239. i 255. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 - pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19) i posebnim zakonima, koji uređuju izbor i/ili imenovanje za djelatnost Društva, kandidat za člana Nadzornog odbora, mora u pravilu imati završeni diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij, a poželjno je da kandidat ima pet ili više godina iskustva na izvršnim funkcijama te da poznaje korporativno upravljanje i/ili financije i računovodstvo. Nadalje, uvjet za imenovanje člana Nadzornog odbora Društva je nepostojanje sukoba interesa u skladu s posebnim propisima koji reguliraju sukob interesa i pravilima Kodeksa korporativnoga upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele. Provedbu preporuke nije potrebo pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Društvo je u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Prema odredbama članka 34.a Statuta, sukob interesa postoji kod člana Nadzornog odbora koji nije neutralan u odnosu na predmet odlučivanja ili se iz činjenice njegove povezanosti s drugim društvima, osobama ili poslovima može pretpostaviti da može imati interese koji nisu istodobno nužno i interesi Društva te može utjecati na donošenje odluke na temelju interesa ili sklonosti koje se nužno ne podudaraju s interesima Društva. Nadalje, članovi Nadzornog odbora ne smiju donositi odluke na temelju osobnih interesa ili na temelju interesa povezanih osoba s članovima Nadzornog odbora, te ako neki član Nadzornog odbora smatra da kod njega ili kod drugog člana postoji sukob interesa glede odlučivanja u konkretnom predmetu, dužan je o tome izvijestiti Nadzorni odbor. Prema odredbama članka 34.b Statuta Društva, svaki član Nadzornog odbora dužan je izvijestiti Društvo o svakom stjecanju ili otpuštanju dionica Društva ili mogućnosti ostvarivanja glasačkih prava iz dionica Društva najkasnije sljedeći radni dan poslije nastanka takve promjene, uz obvezu Društva da takvu promjenu javno objavi u najkraćem mogućem roku. Ako neki član Nadzornog odbora smatra da kod njega ili kod drugog člana postoji sukob interesa glede odlučivanja u konkretnom predmetu, dužan je o tome odmah izvijestiti Nadzorni odbor. O svim obavijestima o sukobu interesa, Nadzorni odbor vodi evidencije. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave Društva urediti da se Uprava Društva izabire putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Prema odredbi članka 22. Statuta Društva, Upravu Društva čini Direktor Društva. Odredbama članka 23. Statuta Društva, utvrđeno je da Direktora Društva imenuje Nadzorni odbor, te da Direktor Društva može biti osoba koja ispunjava uvjete visoke stručne spreme građevinske, ekonomske ili pravne struke, pet godina radnog iskustva u struci i nepostojanje ograničenja iz stavka 2. članka 239. Zakona o trgovačkim društvima. Također, utvrđena je obveza davanja izjave da je pripravan obavljati dužnost člana Uprave i da za imenovanje ne postoje zakonske zapreke. Uprava Društva, imenovana je odlukom Nadzornog odbora bez provedbe javnog natječaja, s početkom mandata 17. listopada 2017. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je preispitati visinu nagrade za rad članova Nadzornog odbora.

Preporuka je provedena. Prema Odluci Skupštine Društva o visini naknade članovima Nadzornog odbora iz rujna 2016., nagrada iznosi 1.000,00 kn mjesečno (smanjena je s 2.000,00 kn na 1.000,00 kn mjesečno). Nadzorni odbor ima sedam članova. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.5. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. U skladu s odredbama Odluke o visini naknade članovima Nadzornog odbora iz 2016. članovima Nadzornog odbora nagrada se isplaćuje u mjesečnim iznosima. U 2017. održano je pet, a u 2018. četiri sjednice Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15).

Preporuka je provedena. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16) Uprava Društva je u travnju 2017. donijela odluku o imenovanju unutarnjeg revizora Društva. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

### 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Strateški plan je dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata. Društvo navodi da je strateški plan u izradi. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

### 3.1. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka je provedena. Nadzorni odbor je na sjednici u studenom 2019. raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Zaključeno je da su primanja Uprave (Direktora) u okviru odredbi ugovora o radu te da nije imao isplata udjela u dobiti. Preporuku nije potrebno pratiti.

### 3.2. Preporučeno je birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u 2017. uputilo poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora na pet adresa. Neovisni vanjski revizor za 2017. i 2018. odabran je na temelju tri pristigle ponude. Društvo navodi da neovisnog vanjskog revizora odabire Skupština uz prethodnu provedbu postupka nabave (nabava male vrijednosti - usluge do 200.000,00 kn) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **NPKLM vodovod d.o.o., Korčula**

### 1. Preduvjeti za rad Nadzornih odbora

#### 1.1. Preporučeno je Društveni ugovor uskladiti s odredbama Zakona o radu te u Nadzorni odbor izabrati predstavnika zaposlenika.

Preporuka je provedena. Društveni ugovor usklađen je s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17). Izmjenama Društvenog ugovora u lipnju 2016. broj članova Nadzornog odbora povećan je na sedam, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika Društva. Zaposlenici Društva su u kolovozu 2016. izabrali svog predstavnika u Nadzornom odboru. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Odredbom članka 47. Društvenog ugovora određeno je da članom Nadzornog odbora Društva može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna i za koju ne postoji zakonom propisana zabrana u tom smislu. Odredbama članka 48. Društvenog ugovora, između ostalog, određeno je da šest članova Nadzornog odbora, koje predlažu članovi Društva, imenuje i opoziva Skupština Društva, dok jednog člana biraju radnici Društva sukladno Zakonu o radu. Društvo navodi da neovisnost članova Nadzornog odbora proizlazi iz odredaba Zakona o trgovačkim društvima, a da kriterij stupnja obrazovanja, mjerodavnog zvanja, vještine i sposobnosti nisu regulirali jer ga smatraju diskriminirajućim te da Skupština Društva koju čine predstavnici vlasnika Društva (jedinice lokalne samouprave) bira članove Nadzornog odbora pa postoji pretpostavka da oni kao vlasnici biraju osobe koje će najbolje obavljati posao člana Nadzornog odbora. Provedbu preporuke je potrebno pratiti.

- 1.3. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora. Društvo navodi da na upravljanje sukobom interesa primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o sprečavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12, 48/13, 57/15 i 98/19), te su u tom pravcu na svojim mrežnim stranicama objavili popis gospodarskih subjekata s kojima ne smiju sklapati ugovore o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da će nakon usklađenja poslovanja s odredbama Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) donijeti akt kojim će urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Društvo navodi da će nakon usklađenja poslovanja s odredbama Zakona o vodnim uslugama pisanim putem urediti ovu materiju a do sada to nisu učinili jer ih očekuju statusne i organizacijske promjene. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave Društva urediti da se Uprava Društva izabere putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Uprava Društva je imenovana bez provedbe javnog natječaja u veljači 2014. na temelju odluke Skupštine koju čini 14 članova Društva (gradovi Korčula, Metković i Opuzen te općine Orebić, Vela Luka, Blato, Lastovo, Ston, Mljet, Lumbarda, Kula Norinska, Janjina, Slivno i Smokvica).



Društvo navodi da se Uprava Društva bira u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Društvenog ugovora te će po okončanju procesa usklađenja sa odredbama Zakona o vodnim uslugama, a koje između ostalog propisuju zapošljavanje na temelju javnog natječaja u javnim isporučiteljima vodnih usluga, donijeti novi Društveni ugovor koji će biti usklađen s pozitivnim propisima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka je provedena. Prema Odluci Skupštine Društva o utvrđivanju visine naknade članovima Nadzornog odbora iz lipnja 2016., članovima Nadzornog odbora pripada nagrada po održanoj sjednici u visini 1.000,00 kn neto. U 2017. i 2018. održano je po pet sjednica Nadzornog odbora. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.7. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Također, Društvo ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije iz odredbe članka 3. stavka 1. točke g. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, prema kojoj su, trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn, obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 43 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 21.895.000,00 kn. Društvo navodi da imaju unutarnje procese kontrole u računovodstvu koji nisu pisano normirani. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora.

- 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Strateški plan je dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata. Društvo navodi da će po okončanju procesa usklađenja poslovanja s odredbama Zakona o vodnim uslugama donijeti Strateški plan, te da se strateški plan može ogledati kroz Planove nabave Društva za svaku godinu. Također, navodi da Skupština na svojim redovnim godišnjim sjednicama prihvaća izvješće Direktora o poslovanju kao i financijske izvještaje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća Nadzornih odbora

- 3.1. Preporučeno je neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u 2017. i 2018. poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora uputilo na četiri adrese. Neovisni vanjski revizor u 2017. odabran je na temelju jedne pristigle ponude, a u 2018. na temelju četiri pristigle ponude.

Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Vodovod Dubrovnik d.o.o., Dubrovnik**

### 1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

- 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave Društva urediti da se Uprava Društva izabere putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave Društva uredilo da se Uprava Društva izabere putem javnog natječaja. Prema odredbama Društvenog ugovora Uprava se imenuje na temelju javnog natječaja ili odlukom o imenovanju bez javnog natječaja. Društvo ima Predsjednika i jednog člana Uprave, koji su imenovani odlukom Skupštine u lipnju 2017. bez provedbe javnog natječaja. Skupštinu Društva čini sedam članova (grad Dubrovnik i općine Dubrovačko primorje, Janjina, Mljet, Ston, Trpanj i Župa dubrovačka). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je nagrade za rad članova Nadzornog odbora isplaćivati po održanoj sjednici, a ne u mjesečnom iznosu, neovisno o broju održanih sjednica.

Preporuka nije provedena. Nagrada za rad predsjednika Nadzornog odbora Društva iznosi 1.100,00 kn neto, a za članove nadzornog odbora 800,00 kn neto mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica. U 2017. održane su tri sjednice, a u 2018. četiri. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Također, Društvo ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije iz odredbe članka 3. stavak 1. točka g. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, prema kojoj su, trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn, obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 196 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 81.274.887,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

### 2.1. Preporučeno je donijeti strateški plan.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški plan. Strateški plan je dokument koji bi na jednom mjestu sadržavao viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## 3. Kontrolna zadaća Nadzornih odbora

### 3.1. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave Društva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 3.2. Preporučeno je neovisnog vanjskog revizora birati putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo je u 2017. i 2018. poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora uputilo na tri adrese. Neovisni vanjski revizor u 2017. i 2018. odabran je na temelju tri pristigle ponude. Radi transparentnosti nabave potrebno je izabrati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja, odnosno na mrežnoj stranici Društva objaviti poziv za dostavu ponuda za izbor neovisnog vanjskog revizora i/ili uputiti poziv putem e-pošte većem broju potencijalnih ponuditelja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## **Čistoća Metković d.o.o., Metković**

## 1. Preduvjeti za rad Nadzornih odbora

### 1.1. Preporučeno je u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti).

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora (npr. neovisnost, stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti). Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

### 1.2. Preporučeno je u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora.

Društvo navodi kako je sredinom 2017. došlo do promjene Uprave i članova Nadzornog odbora, preporuka nije realizirana te će na prvoj sljedećoj sjednici Nadzornog odbora predložiti izmjene Poslovnika o radu Nadzornog odbora. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.3. Preporučeno je kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave Društva urediti da se Uprava Društva izabire putem javnog natječaja.

Preporuka nije provedena. Društvo nije kriterijima i pravilima za imenovanje Uprave uredilo da se Uprava izabere putem javnog natječaja. Uprava je imenovana bez provedbe javnog natječaja. Prema odredbi članka 33. Izjave o osnivanju Upravu Društva, odnosno Direktora, odlukom imenuje Skupština na vrijeme od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja. Direktor je imenovan Odlukom jedinog člana Društva (Grad Metković) u srpnju 2017. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je u pisanom obliku urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje Nadzornom odboru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije u pisanom obliku uredilo obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Društvo navodi kako je sredinom 2017. došlo do promjene Uprave i članova Nadzornog odbora te preporuka nije realizirana. Također, navodi da se do kraja 2019. namjerava održati najmanje jedna sjednica Nadzornog odbora na kojoj će se predložiti nacrt akta kojim će se urediti obveze Uprave prema Nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje Uprava prosljeđuje Nadzornom odboru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.5. Preporučeno je da se sjednice Nadzornog odbora sazivaju jednom tromjesečno, a najmanje jednom polugodišnje.

Preporuka nije provedena. Sjednice Nadzornog odbora nisu se sazivale jednom tromjesečno. Nadzorni odbor je u 2017. održao tri sjednice, a u 2018. dvije sjednice. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 1.6. Preporučeno je ustrojiti unutarnju reviziju, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka nije provedena. Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju na jedan od načina utvrđenih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, Društvo ne udovoljava kriterijima za uspostavu unutarnje revizije iz odredbe članka 3. stavak 1. točka g. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, prema kojoj su, trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn, obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Društvo je koncem 2018. imalo 40 zaposlenika i ostvarene godišnje prihode u iznosu 7.236.876,00 kn. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

### 2.1. Preporučeno je raspravljati o primjerenosti visine primitaka Uprave.

Preporuka nije provedena. Nadzorni odbor nije raspravljao o primjerenosti visine primitaka Uprave. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

## II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije. Od 33 dane preporuke, sedam je provedeno, a 26 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke, i to:

- pisano su uredila kriterije i pravila za imenovanje članova Nadzornog odbora
- pisano su uredila pravila za upravljanje sukobom interesa članova Nadzornog odbora
- preispitala visinu nagrade za rad članova Nadzornog odbora
- ustrojila su unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- raspravljala su o primjerenosti visine primitaka Uprave
- uskladila su Društveni ugovor s odredbama Zakona o radu te su u Nadzorni odbor izabrala predstavnika zaposlenika
- isplaćivala su nagrade za rad članova Nadzornog odbora po održanoj sjednici.