



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Karlovac, rujan 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	RAD NADZORNIH ODBORA	5
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA:041-01/16-10/47
URBROJ: 613-06-16-24

Karlovac, 26. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
KARLOVAČKE 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 Karlovačke 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 9. svibnja do 26. rujna 2016.

I. PREDMET REVIZIJE

Trgovačka društva su pravne osobe čije je osnivanje i ustroj uređeno Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15). Mogu se osnovati za obavljanje gospodarske ili bilo koje druge djelatnosti. Organi upravljanja u trgovačkim društvima su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odnosi između njih uređeni su odredbama spomenutog Zakona, statuta i društvenog ugovora, odnosno izjave o osnivanju. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige, a pisano izvješće o obavljenom nadzoru podnosi skupštini društva. Zbog specifične pozicije između skupštine i uprave te potrebe za povezivanjem s interesima drugih skupina, nadzorni odbor je mehanizam korporativnog upravljanja, a u svom radu preuzima stratešku, kontrolnu i povezujuću ulogu.

Strateška uloga nadzornog odbora očituje se u aktivnom sudjelovanju u izradi strategije društva (ocjena ranije donesenih odluka, strateško planiranje, prijedlozi za poboljšanja, zaustavljanje odluka ako nisu u najboljem interesu društva). Kontrolno djelovanje nadzornog odbora sastoji se od niza aktivnosti i mehanizama kojima nadzorni odbor štiti interese članova društva i drugih interesno utjecajnih skupina kroz nadzor poslovanja društva i rad uprave. Između ostalog, kontrolira politiku nagrađivanja, nadzire moguće sukobe interesa, osigurava neovisnost financijskog izvještavanja i izbor revizora, nadzire objavljivanje podataka o poslovanju te vodi brigu o uspostavi prikladnog sustava kontrolnih mehanizama u društvu. Kroz povezujuću ulogu, od nadzornog odbora se očekuje da interese društva povezuje s interesima drugih interesno utjecajnih skupina posebno zaposlenika, kreditora, kupaca, dobavljača i lokalne zajednice, održava formalne i neformalne odnose s interesnim i utjecajnim skupinama te da zastupa primjenu standarda koji utječu na povećanje društvenog standarda građana i načela zaštite okoline. 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.

Predmet revizije učinkovitosti je rad nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) u kojima je društvenim ugovorom, odnosno izjavom o osnivanju određeno da imaju nadzorni odbor. S obzirom da se radi o društvima koja su osnovale jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prisutan je interes javnosti. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću: Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin i Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa. Odabrana su društva koja pružaju usluge od javnog interesa, ostvaruju značajne prihode, raspolažu značajnom vrijednošću imovine te imaju značajan broj zaposlenih.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je pravni sljednik Javnog poduzeća komunalnih djelatnosti Karlovac. Promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 1996. i usklađenja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Osnivač i jedini član društva je Grad Karlovac. Temeljni kapital iznosi 59.205.100,00 kn. Po veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini gradonačelnik Grada Karlovca. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština, od kojih četiri člana na prijedlog Grada Karlovca, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Viktor Šegrt. Direktor društva je Ivan Mrzljak. Koncem 2015. društvo je imalo 174 zaposlenika.

Društvo Čistoća d.o.o., Karlovac je pravni sljednik Javnog poduzeća komunalnih djelatnosti Karlovac. Promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 1996. i usklađenja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Osnivač i jedini član društva je Grad Karlovac. Temeljni kapital iznosi 7.419.700,00 kn. Po veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Obavlja djelatnosti sakupljanja, prijevoza, obrade i odlaganja komunalnog, neopasnog industrijskog, glomaznog i iskoristivog otpada, održavanja čistoće te čišćenja snijega i leda s prometnica. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini gradonačelnik Grada Karlovca. Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština, od kojih četiri člana na prijedlog Grada Karlovca, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je do 6. lipnja 2016. bio Miro Škrgatić, a u tijeku je izbor novog predsjednika. Direktor društva je Damir Jakšić. Koncem 2015. društvo je imalo 142 zaposlenika.

Društvo Gradska toplana d.o.o., Karlovac je upisano u sudski registar na temelju Izjave o osnivanju iz svibnja 2012. Temeljni kapital iznosio je 5.500.000,00 kn. Osnivač i jedini član društva je Grad Karlovac. Odlukom osnivača mijenjala se Izjava o osnivanju, a izmjene su se odnosile na povećanje temeljnog kapitala u novcu, predmet poslovanja i nadzorni odbor. Temeljni kapital iznosi 9.500.000,00 kn. Po veličini je razvrstano u srednje poduzetnike. Djelatnost društva je proizvodnja i distribucija toplinske energije. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini gradonačelnik Grada Karlovca. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih je četiri imenovala skupština, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Nikola Mejašić. Do 17. lipnja 2016. direktor društva je bio Inoslav Latković, a od 18. lipnja 2016. direktorica je Ivana Fočić. Koncem 2015. društvo je imalo 50 zaposlenika.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin je pravni sljednik javnog komunalnog poduzeća Komunalac. Upisan je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 10. veljače 1998., na temelju Društvenog ugovora prema kojem su osnivači bili Grad Ogulin sa 78,23 %, Općina Plaški sa 16,15 % i Općina Josipdol s 5,62 %. Na temelju odluka skupštine društva i izmjena Društvenog ugovora iz 2003., Općina Plaški istupa iz društva, a njezin se poslovni udjel prenosi na Grad Ogulin i Općinu Josipdol. Odlukom skupštine mijenjao se Društveni ugovor, a izmjene su se odnosile na nadzorni odbor, skupštinu, upravu, osnivače i predmet poslovanja. Temeljni kapital iznosi 2.060.800,00 kn. Sastoji se od dva temeljna uloga i to Grada Ogulina s udjelom 1.922.700,00 kn ili 93,3 % i Općine Josipdol s udjelom 138.100,00 kn ili 6,7 %. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi društva (osnivači) koji imaju poslovne udjele.

Nadzorni odbor ima pet članova koje je imenovala skupština od kojih tri člana na prijedlog Grada Ogulina, jednog člana na prijedlog Općine Josipdol, dok je jedan predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Ivica Francetić. Direktor društva je Zdravko Paušić. Koncem 2015. Društvo je imalo 45 zaposlenika.

Društvo Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Duga Resa. Promjena oblika organiziranja javnog poduzeća u dioničko društvo je upisana u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 2000., a promjena oblika organiziranja dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2013. Osnivač i jedini član društva je Grad Duga Resa. Temeljni kapital iznosi 4.282.800,00 kn. Po veličini je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost društva je javna vodoopskrba i javna odvodnja. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini gradonačelnik Grada Duge Rese. Nadzorni odbor ima sedam članova koje je imenovala skupština, od kojih šest članova na prijedlog Grada Duge Rese, a jedan je predstavnik zaposlenika. Predsjednik nadzornog odbora je Ivo Benić. Do 10. rujna 2016. direktor društva je bio Nikola Car, a od 11. rujna 2016. direktorica je Josipa Škrtić Pucarević. Koncem 2015. društvo je imalo 41 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili utvrditi:

- 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.

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

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. Revizijskim postupcima obuhvaćen je rad nadzornih odbora društava za 2015., a kod pojedinih postupaka i za 2014.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o nadzornom odboru svakog pojedinog društva.

Pribavljene su informacije o broju članova nadzornih odbora, njihovom stupnju obrazovanja, mjerodavnim znanjima, vještinama i sposobnostima, redovitosti održavanja sastanaka i kriterijima za visinu nadoknade članovima nadzornih odbora. Ocijenjeni su postupci izbora i imenovanja članova nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica nadzornog odbora ocijenjeno je u kojoj mjeri su nadzorni odbori ispunili svoju stratešku, kontrolnu, savjetodavnu i povezujuću zadaću. Obavljeni su razgovori s članovima uprave društava. Ocjena učinkovitosti dana je za svako pojedino društvo.

IV. RAD NADZORNIH ODBORA

Preduvjeti za rad nadzornih odbora

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Izjavom o osnivanju i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, imenuje i opoziva upravu, raspisuje natječaj za imenovanje uprave, saziva skupštinu kada to zahtijeva dobrobit društva, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru, predlaže skupštini usvajanje financijskih izvještaja, predlaže skupštini davanje razrješnice upravi za poslovanje u prethodnoj godini te donosi poslovnik o svom radu. Poslovnikom o radu nadzornog odbora je utvrđeno mjesto održavanja sjednica, sazivanje, dnevni red, tijek, način odlučivanja, vođenje zapisnika te održavanje reda na sjednici. Sjednice nadzornog odbora održavaju se prema potrebi, od dvije mjesečno do najmanje jednom polugodišnje. 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 svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član je potpisao izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave te opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljavati član uprave uređeni su Izjavom o osnivanju društva. Upravu društva čini jedan član - direktor koji se imenuje na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Direktor društva može biti svaka osoba koja je potpuno poslovno sposobna i koja ispunjava uvjete da ima visoku ili višu stručnu spremu ekonomskog, pravnog ili tehničkog usmjerenja, pet godina radnog iskustva, organizacijske sposobnosti rukovođenja i ponudi najbolji program vođenja društva. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju društva, odluku o imenovanju člana uprave donio je nadzorni odbor društva nakon provedenog javnog natječaja. Obveze direktora prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku Izjavom o osnivanju i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora bila je utvrđena odlukom skupštine društva iz travnja 2011. mjesečno u neto iznosu 900,00 kn, dok je nagrada za rad tajnika utvrđena mjesečno u neto iznosu 270,00 kn.

Odlukom skupštine je nagrada za rad članovima nadzornog odbora od siječnja 2015. utvrđena mjesečno u neto iznosu 738,00 kn, dok je nagrada za rad tajnika utvrđena mjesečno u neto iznosu 221,00 kn. Tijekom 2014. održano je šest sjednica, a tijekom 2015. održano je 12 sjednica. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) obveznici primjene su, između ostalih i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Skreće se pozornost da je Društvo u skladu s odredbom članka 47. Zakona, obvezno uspostaviti unutarnju reviziju (ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju revizije s institucijom) u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16) donesen je 25. travnja 2016.

Društvo Čistoća d.o.o., Karlovac je zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Izjavom o osnivanju i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, imenuje i opoziva upravu, raspisuje natječaj za imenovanje uprave, saziva skupštinu kada to zahtijeva dobrobit društva, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru, predlaže skupštini usvajanje financijskih izvještaja, predlaže skupštini davanje razrješnice upravi za poslovanje u prethodnoj godini te donosi poslovnik o svom radu. Poslovníkom o radu nadzornog odbora je utvrđeno mjesto održavanja i sazivanje sjednica, dnevni red, tijek, način odlučivanja te vođenje i sadržaj zapisnika. 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 svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, članovi nadzornog odbora potpisuju izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Od pet članova nadzornog odbora, dva su dala izjavu da oni ili s njima povezane osobe obavljaju upravljačke funkcije u drugim gospodarskim subjektima. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave kao i opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljavati član uprave uređeni su odredbama Izjave o osnivanju. Upravu društva čini jedan član - direktor koji se imenuje na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Direktor može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, koja ima visoku ili višu stručnu spremu ekonomskog, pravnog ili tehničkog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva, da posjeduje organizacijske sposobnosti rukovođenja i ponudi najbolji program vođenja društva. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju odluku o imenovanju člana uprave donio je nadzorni odbor društva nakon provedenog javnog natječaja. Obveze direktora prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku Izjavom o osnivanju i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine te je za 2014. iznosila 900,00 kn neto mjesečno za sve članove nadzornog odbora i 270,00 kn neto mjesečno za tajnika nadzornog odbora. Odlukom skupštine iz siječnja 2015. je nagrada umanjena te za članove iznosi 738,00 kn neto mjesečno, a za tajnika nadzornog odbora iznosi 221,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2014. i 2015. je održano po osam sjednica nadzornog odbora. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Gradska toplana d.o.o., Karlovac je zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Izjavom o osnivanju i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva, imenuje i opoziva upravu, raspisuje natječaj za imenovanje uprave, saziva skupštinu društva kada to zahtjeva dobrobit društva, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru, predlaže skupštini usvajanje financijskih izvješća društva, predlaže skupštini davanje razrješenica za poslovanje u prethodnoj godini uprave društva, donosi poslovnik o svome radu, te daje prethodnu suglasnost na akt kojim se otuđuje ili opterećuje nekretnine društva, ustroj tvrtke ili sistematizacija radnih mjesta, pokreće postupak za povećanje cijena tvrtke, postupak zaduživanja tvrtke, na planove društva, na odluke uprave o investicijskom ulaganju, na akte kada je to propisano zakonom ili izjavom o osnivanju. Poslovníkom o radu nadzornog odbora je utvrđeno mjesto održavanja sjednice, sazivanje, dnevni red, tijek, način odlučivanja te vođenje zapisnika. 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 svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u kojem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član nadzornog odbora potpisuje izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njom povezane osobe (braćni ili izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključiti ugovor o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave kao i opći i tehnički uvjeti koje treba zadovoljiti član uprave uređeni su odredbama Izjave o osnivanju. Uprava društva se sastoji od jednog člana - direktora kojeg imenuje nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine, nakon provedenog javnog natječaja, osim imenovanja direktora u postupku osnivanja kada odluku donosi osnivač.

Direktorom može biti imenovana svaka poslovno sposobna osoba koja osim zakonskih uvjeta ima visoku stručnu spremu društvenog ili tehničkog smjera, pet godina radnog iskustva, posjeduje organizacijske sposobnosti i ponudi najbolji program vođenja društva. Direktor društva zastupa društvo samostalno i pojedinačno. S direktorom društva nadzorni odbor zaključuje ugovor o radu. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju odluku o imenovanju člana uprave - direktora donio je osnivač u 2012., a direktorice nadzorni odbor društva u 2016. Obveze direktora prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinu dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređeni su u pisanom obliku Izjavom o osnivanju i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Odlukom skupštine društva iz 2012. utvrđena je nagrada za rad članovima nadzornog odbora u neto iznosu 900,00 kn mjesečno i tajniku u neto iznosu 270,00 kn mjesečno. Odlukom skupštine od 30. siječnja 2015. smanjena je nagrada i iznosi za članove 738,00 kn neto mjesečno, a za tajnika 221,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2014. je održano devet sjednica nadzornog odbora, a tijekom 2015. sedam sjednica. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna zvanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin je zadaće, ovlasti i odgovornosti, te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Društvenim ugovorom i Poslovníkom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire poslove vođenja društva, imenuje i opoziva upravu, saziva skupštinu društva kada to zahtjeva potreba društva, podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru, djeluje kao drugostupanjski organ na odluke uprave u svim pitanjima u kojima se mora osigurati dvostupanjsko postupanje, imenuje i razrješava članove svojih komisija sa svrhom priprema odluka koje donosi i nadzire njihovo provođenje, odlučuje o cijenama ostalih usluga iz djelatnosti društva, te daje suglasnost kod otuđivanja ili opterećivanja nekretnina društva i u drugim slučajevima kada je to propisano Zakonom i Društvenim ugovorom. Poslovníkom o radu nadzornog odbora utvrđeno je mjesto održavanja sjednice, sazivanje, dnevni red, tijek, način odlučivanja te vođenje zapisnika. Sjednice nadzornog odbora se u pravilu održavaju mjesečno, a mora ih se sazvati najmanje jednom u tri mjeseca. 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 svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u kojem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, svaki član nadzornog odbora potpisuje izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njom povezane osobe (bračni ili izvanbračni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugom gospodarskom subjektu, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da stoga ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključiti ugovor o javnoj nabavi. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave uređeni su odredbama Društvenog ugovora, a Pravilnikom o radu opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljavati član uprave.

Upravu društva čini jedan član - direktor kojeg imenuje nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Direktor može biti svaka fizička osoba koja je potpuno poslovno sposobna, koja ima visoku ili višu stručnu spremu ekonomskog, pravnog ili tehničkog smjera, najmanje pet godina radnog iskustva i posjeduje organizacijske sposobnosti rukovođenja. U skladu s odredbama Društvenog ugovora, odluku o imenovanju člana uprave donio je nadzorni odbor društva bez provedenog javnog natječaja. Obveze direktora prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku odredbama Društvenog ugovora i Pravilnika o radu. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz 2006. i iznosi za predsjednika 1.400,00 kn neto mjesečno, a za članove 1.000,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2014. su održane četiri sjednice nadzornog odbora. Tijekom 2015. su održane tri sjednice nadzornog odbora, a prema Poslovniku o radu nadzornog odbora sjednice nadzornog odbora moraju se održati najmanje jednom u tri mjeseca. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Društvo Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa je zadaće, ovlasti i odgovornosti, te kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definiralo Izjavom o osnivanju i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, pri čemu može koristiti pojedine svoje članove ili stručnjake, daje nalog revizoru za ispitivanje godišnjih financijskih izvještaja, saziva skupštinu kada ocijeni da je to potrebno i podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru nad poslovanjem društva. Poslovnikom o radu nadzornog odbora su utvrđeni sastav i ovlasti, sazivanje sjednica, dnevni red, tijek, način odlučivanja, vođenje zapisnika te prava i obveze članova. Sjednice nadzornog odbora održavaju se prema potrebi, u pravilu treba ih sazivati jednom tromjesečno, a mora ih se sazivati najmanje jednom polugodišnje. 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 svog mandata, po imenovanju, potpisuju izjavu o prihvaćanju izbora za člana te da nema okolnosti iz članka 255. i 261. Zakona o trgovačkim društvima koje bi bile nespojive s imenovanjem, a koje se odnose na to da član nadzornog odbora nije član uprave društva, nadzornog odbora u deset društava, član uprave društva koje je ovisno u odnosu na dioničko društvo te član uprave drugog društva kapitala u čijem se nadzornom odboru nalazi član uprave društva. Nadalje, članovi potpisuju izjavu da, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, istovremeno s obavljanjem dužnosti, kao privatna osoba te s njim povezane osobe (braćni/izvanbraćni drug, srodnici po krvi u uspravnoj lozi, braća, sestre i drugi) kao privatne osobe ne obavljaju upravljačke poslove u drugim gospodarskim subjektima, da nisu vlasnici poslovnih udjela, dionica odnosno drugih prava na temelju kojih bi sudjelovali u upravljanju odnosno kapitalu gospodarskih subjekata s više od 0,5 % te da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Društvo ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Od sedam članova nadzornog odbora, dva su dala izjavu da oni ili s njima povezane osobe obavljaju upravljačke funkcije u drugim gospodarskim subjektima. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave te opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljavati član uprave uređeni su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Upravu društva čini jedan član - direktor kojeg imenuje skupština društva na vrijeme od četiri godine te zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Direktor društva može biti osoba koja ima višu ili visoku stručnu spremu tehničkog ili društvenog usmjerenja, pet godina radnog iskustva, znanje jednog stranog jezika te znanje rada na računalu. U skladu s odredbama Izjave o osnivanju, skupština je imenovala direktora društva bez provedenog javnog natječaja. Obveze direktora prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava prosljeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku Izjavom o osnivanju i Poslovnikom o radu nadzornog odbora. Nagrada za rad članovima nadzornog odbora utvrđena je odlukom skupštine iz ožujka 2014. u jednakom iznosu za sve članove te iznosi 300,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2014. održane su četiri sjednice nadzornog odbora. Tijekom 2015. održana je jedna sjednica nadzornog odbora, a prema Poslovniku o radu nadzornog odbora sjednice nadzornog odbora moraju se sazivati najmanje jednom polugodišnje. Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornog odbora nisu pisano uređena. Društvo nema unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Strateška i savjetodavna zadaća nadzornih odbora

Nadzorni odbor društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju, reviziji financijskih izvještaja, strateškim i financijskim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave, investicijama (projekti vodoopskrbe i odvodnje, stručni nadzor nad radovima, sanacija okana i zamjena poklopaca na sanitarnoj kanalizaciji, uređenje prilaza vodocrpilištima, uređenje komunalnih instalacija) izgradnja, rekonstrukcija i sanacija vodoopskrbnog sustava i kanalizacije, stanju radova i drugim važnim pitanjima za poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova te programa rada. Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanjima, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Čistoća d.o.o., Karlovac je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju, reviziji financijskih izvještaja, strateškim i financijskim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave, investicijama (nabava posuda za otpad, vozila, radovi na odlagalištu), cijenama usluga društva, stanju radova i drugim važnim pitanjima za poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova te programa rada.

Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanjima, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Gradska toplana d.o.o., Karlovac je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o strateškim i financijskim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave, raspodjeli dobiti, zaduženju, terećenju nekretnina zbog odobravanja prekoračenja po poslovnom računu, sanaciji poslovnih objekata društva i popravak velikog kotla, remontima na mreži, zamjeni dionica vrelovoda, stanju radova, nabavi radnog stroja i drugim važnim pitanjima za poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o strateškim i financijskim planovima poslovanja, promjeni temeljnog kapitala, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave, raspodjeli dobiti, imenovanju revizora u skladu s odredbama Zakona o vodama, reformi vezano za okrupnjivanje pružatelja komunalnih usluga, izgradnji vodoopskrbnih objekata (izgradnja, rekonstrukcija i sanacija vodovoda) i objekata odvodnje otpadnih voda (nastavak izgradnje kanalizacijskog kolektora), stanju radova i drugim važnim pitanjima za poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada. Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanjima, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Nadzorni odbor društva Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa je bio uključen u procese strateškog planiranja, ocjenjivao je ranije donesene strateške odluke i aktivno sudjelovao u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova i programa rada. Na sjednicama nadzornog odbora u 2014. i 2015. se raspravljalo o trenutnom stanju društva, problemima u poslovanju, reviziji financijskih izvještaja, financijskim planovima poslovanja, godišnjim poslovnim i financijskim izvještajima uprave, investicijama (izgradnja vodoopskrbne mreže, crpnih stanica, vodospreme), stanju radova i drugim važnim pitanjima za poslovanje društva. Nadzorni odbor je raspravljao i odobravao najvažnije strateške odluke koje je predložio direktor, te ocjenjivao i pratio provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada.

Nadzorni odbor i direktor društva imaju uspostavljenu stalnu komunikaciju i raspravljaju o svim važnim pitanjima, te svojim savjetima i preporukama nadzorni odbor pomaže u donošenju važnih poslovnih odluka. 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. Nadzorni odbor je davao savjete i preporuke direktoru društva te raspravljao o uspješnosti direktora s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva.

Kontrolna zadaća nadzornih odbora

Direktor društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, te je davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno Izjavom o osnivanju (za program gradnje komunalnih vodnih građevina, plan nabave, godišnji plan poslovanja, plan investicija, pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova). Također je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu iz listopada 2013. kojeg je s njim zaključio predsjednik nadzornog odbora. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu, financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti pozivom za podnošenje tri ponude u skladu s Pravilnikom o bagatelnoj nabavi. Nadzorni odbor nije predložio skupštini izbor neovisnog vanjskog revizora. Odluku je donio nadzorni odbor, a direktor je na temelju odluke zaključio ugovor.

Direktor društva Čistoća d.o.o., Karlovac je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, te davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno izjavom o osnivanju (plan nabave, godišnji plan poslovanja, plan investicija, utvrđivanje cijena usluga, kreditno zaduženje, pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, natječaj za financiranje programa i projekata udruga, inventurni manjak). Također je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu iz listopada 2013. kojeg je s njim zaključio predsjednik nadzornog odbora. Nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti izravnom pogodbom u skladu s Pravilnikom o provedbi bagatelne nabave. Nadzorni odbor nije bio uključen u izbor neovisnog vanjskog revizora. Odluku o izboru donio je direktor društva te zaključio ugovor o obavljanju revizije.

Direktor društva Gradska toplana d.o.o., Karlovac je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, zahtijevao je obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, te davao prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprave kada je to bilo propisano zakonom ili određeno izjavom o osnivanju. Također je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni ugovorom o radu. Visinu primitaka direktora je utvrdio vlasnik, Grad Karlovac. Nadzorni odbor nije podnosio pisana izvješća skupštini društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu, financijski izvještaji društva podliježu vanjskoj reviziji. Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti pozivom za podnošenje četiri ponude u skladu s Pravilnikom o bagatelnoj nabavi. Nadzorni odbor nije bio uključen u izbor neovisnog vanjskog revizora. Odluku o izboru donio je direktor te zaključio ugovor o reviziji za razdoblje od tri godine.

Direktor društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti, u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine, a nije bilo odluka uprave propisanih zakonom ili odredbama Društvenog ugovora na koje nadzorni odbor daje prethodnu suglasnost. Također je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva nadzorni odbor nije podnosio skupštini društva te nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Društvo je obveznik revizije financijskih izvještaja prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14). Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti pozivom za podnošenje tri ponude u skladu s Odlukom o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbor nije bio uključen u izbor neovisnog vanjskog revizora. Odluku o izboru donio je direktor te zaključio ugovor o reviziji.

Direktor društva Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa je izvješćivao nadzorni odbor o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala te o tijeku poslova napose prihoda i stanja društva i o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbor je raspravljao o uspješnosti poslovanja društva, jednom godišnje podnosio skupštini društva pisana izvješća o radu nadzornog odbora i zahtijevao obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Izjavom o osnivanju društva određeno je da na poslovne odluke direktora (utvrđivanje i provođenje poslovne politike, osnivanje podružnica i predstavništava te utvrđivanje organizacije društva) prethodnu suglasnost daje skupština društva. Također je raspravljao o primjerenosti visine primitaka direktora. Primici direktora su utvrđeni menadžerskim ugovorom iz rujna 2012., kojeg je s njim zaključio predsjednik nadzornog odbora. Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Društvo je obveznik revizije financijskih izvještaja prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14). Neovisni vanjski revizor je izabran na temelju provedenog postupka nabave male vrijednosti izravnom pogodbom u skladu s Pravilnikom o provedbi bagatelne nabave. Nadzorni odbor nije bio uključen u izbor neovisnog vanjskog revizora. Skupština društva je donijela odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora na prijedlog direktora, te je zaključen ugovor.

V. NALAZ

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

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

1. Preduvjeti za rad nadzornih odbora

1.1. Zadaće, ovlasti i odgovornosti te kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na sastav (način izbora) definirani su u pisanom obliku (Društvenim ugovorom, Izjavama o osnivanju i Poslovnica o radu nadzornih odbora) u svim društvima.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, mjerodavna znanja, vještine i sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost nisu uređeni u pisanom obliku. Pravila za upravljanje sukobom interesa članova nadzornih odbora nisu pisano utvrđena. Direktora je u društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa imenovala skupština, a u društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin nadzorni odbor, bez provedbe javnog natječaja. U svim društvima nagrada za rad članovima nadzornih odbora isplaćuje se mjesečno, a ne po održanim sjednicama. Da je isplata obavljana po održanim sjednicama, uz utvrđenu visinu nagrade, broj članova nadzornih odbora i broj održanih sjednica, uzevši u obzir ostvarene poslovne rezultate (gubitak/dobit razdoblja, prenesene gubitke), nagrada za rad članovima nadzornih odbora značajno bi manje teretila rashode.

U društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac tijekom 2014. održano je šest sjednica nadzornog odbora, a tijekom 2015. održano je 12 sjednica. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 57.240,00 kn neto, a u 2015. u iznosu 47.795,00 kn neto. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanim sjednicama i prisutnosti, uz šest održanih sjednica u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 28.350,00 kn neto, što je manje za 28.890,00 kn neto ili 50,5 %. Uz održanih 12 sjednica u 2015., rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 46.051,00 kn neto, što je manje za 1.744,00 kn neto ili 3,7 %.

U društvu Čistoća d.o.o., Karlovac tijekom 2014. održano je osam sjednica nadzornog odbora, kao i tijekom 2015. Rashodi za nagrade za rad članovima i tajniku nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 57.240,00 kn neto, a u 2015. ostvareni su u iznosu 46.937,00 kn neto. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanim sjednicama i prisutnosti, uz osam održanih sjednica u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 34.290,00 kn neto, što je manje za 22.950,00 kn ili 40,1 %, dok bi uz osam održanih sjednica u 2015. bili ostvareni u iznosu 27.601,00 kn neto, što je manje za 19.336,00 kn neto ili 41,2 %.

U društvu Gradska toplana d.o.o., Karlovac tijekom 2014. održano je devet sjednica nadzornog odbora, a tijekom 2015. sedam sjednica. Za 2014. društvo je ostvarilo dobit tekuće godine (razdoblja) u iznosu 63.556,00 kn, a za 2015. u iznosu 176.597,00 kn. Preneseni gubitak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 110.425,00 kn. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 56.078,00 kn neto, a u 2015. ostvareni su u iznosu 47.795,00 kn.

Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanim sjednicama i prisutnosti, uz devet održanih sjednica u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 41.130,00 kn neto, što je manje za 14.948,00 kn neto ili 26,7 %, dok bi uz sedam održanih sjednica u 2015. bili ostvareni u iznosu 22.952,00 kn neto, što je manje za 24.844,00 kn neto ili 52,0 %.

U društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin tijekom 2014. su održane četiri sjednice nadzornog odbora. Tijekom 2015. su održane tri sjednice nadzornog odbora, a prema Poslovniku o radu nadzornog odbora, sjednice nadzornog odbora moraju se sazivati najmanje jednom u tri mjeseca. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 48.426,00 kn neto, a u 2015. u iznosu 64.800,00 kn. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanim sjednicama i prisutnosti, uz četiri održane sjednice u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 20.600,00 kn neto, što je manje za 27.826,00 kn neto ili 57,5 %, dok bi uz tri održane sjednice u 2015. bili ostvareni u iznosu 16.200,00 kn neto, što je manje za 48.600,00 kn neto ili 75,0 %.

U društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa tijekom 2014. održano je pet sjednica. Tijekom 2015. održana je jedna sjednica nadzornog odbora, a prema Poslovniku o radu nadzornog odbora sjednice nadzornog odbora moraju se sazivati najmanje jednom polugodišnje. Rashodi za nagrade za rad članovima nadzornog odbora u 2014. ostvareni su u iznosu 18.900,00 kn neto, a u 2015. u iznosu 25.200,00 kn neto. Da je nagrada za rad članovima nadzornog odbora isplaćivana po održanim sjednicama i prisutnosti, uz pet održanih sjednica u 2014. rashodi za navedeno bili bi ostvareni u iznosu 9.300,00 kn neto, što je manje za 9.600,00 kn neto ili 50,8 %, dok bi uz jednu održanu sjednicu u 2015. bili ostvareni u iznosu 1.800,00 kn neto, što je manje za 23.400,00 kn neto ili 92,8 %.

Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. i 47. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je stupio na snagu u srpnju 2015., prema kojima su trgovačka društva i druge pravne osobe obvezne uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od propisanih načina u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o kriterijima za uspostavu unutarnje revizije. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru donesen je 25. travnja 2016. (Narodne novine 42/16) i stupio je na snagu osam dana od dana objave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju predlaže sazivati sjednice nadzornog odbora najmanje jednom u tri mjeseca (Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin) ili najmanje jednom polugodišnje (Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa). Također, predlaže u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost (sva društva). Nadalje, predlaže u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva). Predlaže odabir osobe koja će voditi poslove društva putem javnog natječaja (Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin). S obzirom na financijsko stanje društva, broj održanih sjednica i prisutnost na sjednicama, Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora (Gradska toplana d.o.o., Karlovac) te isplaćivati nagradu za rad članovima nadzornih odbora po održanim sjednicama i prisutnosti na sjednicama (sva društva). Također, predlaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Sva društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Čistoća d.o.o., Karlovac navodi da je nadzorni odbor upoznat s danim preporukama te će obavijestiti i skupštinu društva. Društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin navode da će s danim preporukama upoznati nadzorni odbor i skupštinu društva, nakon čega će donijeti odluke i zaključke u vezi provedbe preporuka koje su u njihovoj nadležnosti. Društvo Gradska toplana d.o.o., Karlovac navodi da svojim djelovanjem nisu prekršili niti jedan važeći propis i da su isplaćene nagrade za rad članova nadzornog odbora minimalne s obzirom na odgovornost i obveze članova. Unutarnju reviziju će uspostaviti u skladu s propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.*

2. Kontrolna zadaća nadzornih odbora

- 2.1. Prema odredbama članka 250. Zakona o trgovačkim društvima, uprava podnosi izvješće o poslovnoj politici najmanje jednom godišnje te između ostalog, izvješće o rentabilnosti poslovanja društva, a napose rentabilnosti upotrebe vlastitog kapitala na sjednici na kojoj se raspravlja o godišnjim financijskim izvješćima. Prema odredbama članka 263. Zakona, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva. Nadzorni odbor može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, blagajnu, vrijednosne papire i druge stvari, daje nalog revizoru za ispitivanje godišnjih financijskih izvješća društva te podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

Nadzorni odbori nisu podnosili skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin). Nadzorni odbori nisu za pojedine aktivnosti pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

Neovisni vanjski revizori su izabrani na temelju provedenih postupaka nabave male vrijednosti izravnom pogodbom ili pozivom za podnošenje tri i više ponuda u skladu s donesenim pravilnicima o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. U društvima Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin direktori društava donijeli su odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora i zaključili ugovore, a nadzorni odbor nije bio uključen u izbor neovisnog vanjskog revizora. U društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora donio je nadzorni odbor, a u društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa skupština društva na prijedlog direktora, te su direktori društava zaključili ugovor.

Državni ured za reviziju predlaže podnositi skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin) te za pojedine aktivnosti pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva). Nadalje predlaže, radi postizanja veće transparentnosti, neovisnog vanjskog revizora birati upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava, te s ciljem uštede, pozive za podnošenje ponuda objaviti na mrežnim stranicama društva i/ili ih poslati putem e-pošte (Čistoća d.o.o., Karlovac i Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa) i na temelju odluke skupštine na prijedlog nadzornog odbora (sva društva).

- 2.2. *Sva društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Čistoća d.o.o., Karlovac navodi da je nadzorni odbor upoznat s danim preporukama, a društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac da će s danim preporukama upoznati nadzorni odbor i skupštinu društva te da će odabir neovisnog vanjskog revizora provoditi skupština na prijedlog nadzornog odbora. Društvo Gradska toplana d.o.o., Karlovac u očitovanju navodi da dane preporuke potiču rast kvalitete upravljanja.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA

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

Društva su zadaće, ovlasti i odgovornosti nadzornog odbora uredila društvenim ugovorom, izjavama o osnivanju te poslovnica o radu nadzornih odbora. Poslovníkom o radu nadzornog odbora je utvrđeno mjesto održavanja i sazivanje sjednica, dnevni red, tijek, način odlučivanja te vođenje i sadržaj zapisnika u svim društvima. Kriteriji i pravila imenovanja članova nadzornih odbora koji se odnose na sastav (način izbora) uređeni su u pisanom obliku. Članovi nadzornih odbora imaju primjerenu neovisnost te odgovarajuće stručne kvalifikacije i iskustvo s obzirom na djelatnosti kojima se društva bave. Kriteriji i pravila imenovanja članova uprave kao i opći i posebni uvjeti koje treba zadovoljiti član uprave uređeni su općim aktima u svim društvima, te su direktori/direktorica imenovani odlukom nadzornog odbora nakon provedenog javnog natječaja u društvima Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac i Gradska toplana d.o.o., Karlovac. Obveze uprave prema nadzornom odboru o vrsti, rokovima i načinima dostavljanja informacija i dokumenata koje uprava proslijeđuje nadzornom odboru uređene su u pisanom obliku općim aktima. Nagrada za rad članova nadzornih odbora utvrđena je odlukama skupštine.

Kriteriji i pravila za imenovanje članova nadzornih odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost u pisanom obliku nisu uređeni. Društva nisu u pisanom obliku uredila pravila za upravljanje sukobom interesa. U društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa direktora društva je imenovala skupština, a u društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin nadzorni odbor, bez provedbe javnog natječaja. Nagrada za rad članova nadzornog odbora nije bila primjerena s obzirom na broj održanih sjednica i prisutnost članova na sjednicama, dok u društvu Gradska toplana d.o.o., Karlovac nije bila primjerena i s obzirom na rezultat poslovanja, odnosno financijsko stanje društva. U svim društvima nagrada za rad članovima nadzornih odbora isplaćuje se mjesečno, a ne po održanim sjednicama. Uz utvrđenu visinu nagrade, broj održanih sjednica i prisutnost članova na sjednicama, uzevši u obzir ostvareni poslovni rezultat (preneseni gubitak), da je isplata obavljana po održanim sjednicama, nagrada za rad članovima nadzornih odbora značajno bi manje teretila rashode. Tijekom 2015. u društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin održane su tri sjednice nadzornog odbora dok je u društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa održana jedna sjednica nadzornog odbora, a prema Poslovníku o radu nadzornog odbora sjednice nadzornog odbora održavaju se jednom u tri mjeseca odnosno najmanje jednom polugodišnje. Društva nemaju unutarnju reviziju organiziranu kao samostalnu organizacijsku jedinicu, izvan izravnog utjecaja članova uprave, odgovornu nadzornom odboru.

Nadzorni odbori društava obuhvaćenih revizijom su ispunili svoju stratešku i savjetodavnu zadaću. Bili su uključeni u procese strateškog planiranja, ocjenjivali su ranije donesene strateške odluke, aktivno su sudjelovali u oblikovanju i praćenju provedbe razvojnih planova, raspravljali su i odobravali najvažnije strateške odluke koje su predložile uprave, ocjenjivali su i pratili provedbu strateških i godišnjih planova i programa rada, uspostavili su stalnu komunikaciju s upravama društava kako bi im pomagali savjetima i preporukama te su raspravljali o uspješnosti uprava s obzirom na postizanje poslovnih ciljeva. Uprave društava su izvješćivale nadzorne odbore o poslovnoj politici i drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova te odstupanjima od ranijih predviđanja s navođenjem razloga za to.

Direktori društava su izvješćivali nadzorne odbore o rentabilnosti poslovanja napose o rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova napose prihoda i stanju društva te o poslovima koji bi mogli biti od velikog značaja za rentabilnost poslovanja i za likvidnost društva. Nadzorni odbori su raspravljali o uspješnosti poslovanja društva, davali prethodne suglasnosti na poslovne odluke uprava kada je to bilo propisano zakonom ili određeno društvenim ugovorom i izjavom o osnivanju te zahtijevali obavljanje poslova kontrole određenih poslovnih aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja, preventivnog djelovanja i zaštite imovine. Također su tijekom 2014. i 2015. raspravljali o primjerenosti visine primitaka direktora društava. Primici direktora revidiranih društava su utvrđeni ugovorima o radu koje su s njima zaključili predsjednici nadzornih odbora. Neovisni vanjski revizori su izabrani na temelju provedenih postupaka nabave male vrijednosti, pozivom za podnošenje tri i više ponuda (Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac te Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin) u skladu s donesenim pravilnicima o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Nadzorni odbori nisu podnosili skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac i Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin). Nadzorni odbori nisu za pojedine aktivnosti pregledavali i ispitivali poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva. Neovisni vanjski revizori su izabrani na temelju provedenih postupaka nabave male vrijednosti izravnom pogodbom (Čistoća d.o.o., Karlovac i Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa) u skladu s donesenim pravilnicima o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nadzorni odbori nisu bili uključeni u izbor neovisnog vanjskog revizora, te su u društvima Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac i Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin direktori društava donijeli odluku o izboru neovisnog vanjskog revizora, a u društvu Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa skupština na prijedlog direktora. U društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac odluku o izboru vanjskog revizora donio je nadzorni odbor.

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

Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- sjednice nadzornog odbora održavati u skladu s općim aktima najmanje jednom u tri mjeseca (društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin) ili jednom polugodišnje (društvo Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa)

- u pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na kvalifikacije (stupanj obrazovanja, stručnost, mjerodavna znanja, vještine, sposobnosti, radno iskustvo) i neovisnost (sva društva)
- u pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa (sva društva)
- izabrati osobe koje će voditi poslove trgovačkih društava putem javnih natječaja (društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin i Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa)
- preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva (Gradska toplana d.o.o., Karlovac) i isplaćivati nagradu po održanim sjednicama i prisutnosti članova na sjednicama (sva društva)
- podnositi skupštinama društava pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva (društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Gradska toplana d.o.o., Karlovac i Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin)
- pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva (sva društva)
- radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora upućivanjem poziva za podnošenje ponuda većem broju revizorskih društava, te s ciljem uštede, pozive za podnošenje ponuda objaviti na mrežnim stranicama društva i/ili ih poslati putem e-pošte (Čistoća d.o.o., Karlovac i Komunalno Duga Resa d.o.o., Duga Resa) i na temelju odluke skupštine na prijedlog nadzornog odbora (sva društva)
- uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (sva društva).

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