



REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA  
GRAD POREČ – PARENZO  
CITTÀ DI POREČ – PARENZO  
Gradonačelnik  
KLASA: 024-01/17-01/09  
URBROJ: 2167/01-09/01-3  
Poreč-Parenzo, 30. listopada 2017.

REPUBLIKA HRVATSKA REPUBLICA DI CROAZIA  
ŽUPANIJA ISTARSKA REGIONE ISTRIANA  
GRAD POREČ PARENZO CITTÀ DI POREČ PARENZO  
2167 01 \_ Gradsko vijeće Consiglio municipale

Primljeno: 31-10-2017	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.
011-01/17-01/172	07
Urudžbeni broj	Prij. Vrij.
2167/01-09/01-3-2	

GRADSKO VIJEĆE  
-ovdje-

**PREDMET:** GORAN GAŠPARAC, vijećničko pitanje, odgovor, daje se  
**VEZA:** Vaša KLASA: 011-01/17-01/172 URBROJ: 2167/01-07-17-2 od 21.09.2017.

Poštovani,  
u privitku dostavljam očitovanje „Usluge Poreč“ d.o.o. koje je ujedno i odgovor na vijećničko pitanje Gorana Gašparca, postavljeno na sjednici Gradskog vijeća Grada Poreča-Parenzo održanoj 21. rujna 2017. godine, vezano za postupanje po nalazu Državne revizije o učinkovitosti rada nadzornih odbora u trgovačkim društvima USLUGA POREČ d.o.o. i ODVODNJA POREČ d.o.o. .

Prilog: odgovor Usluge Poreč d.o.o.,

S poštovanjem



Dostaviti:

1. Naslovu – ovdje,
2. Pismohrana – ovdje

797/17



KLASA: 363-01/17-19/03  
 URBROJ: 2167-01-04/1-17-21  
 Poreč-Parenzo, 18.10.2017.g.

ISTARSKA ŽUPANIJA  
 GRAD POREČ-PARENZO,  
 CITTA DI POREČ-PARENZO  
 Obala M. Tita 5., Poreč

N/r Gradonačelnika

Veza KLASA: 011-01/17-01/172

**PREDMET:** Goran Gašparac

- odgovor na vijećničko pitanje,
- dostavlja se

Primitljeno: 25-10-2017	
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
02401/17-01/09	09
Uradni broj: 2167-01-04/1-17-2	Pril. Vrij.

Poštovani,

Nastavno na prosljeđeno vijećničko pitanje vijećnika Gorana Gašparca, postavljeno na sjednici Gradskog vijeća Grada Poreča-Parenzo, održanoj dana 20.09.2017. godine, ističe se,

Tijekom provedenog nadzora od strane Državnog ureda za reviziju te sukladno proceduri utvrđenoj Zakonom o državnoj reviziji društvo Usluga Poreč d.o.o. jasno je obrazložilo i sve preporuke opravdalo Zakonskom regulativom sa jasnim uporištima da Društvo postupa u skladu sa Zakonom i donesenim podzakonskim aktima.

Člankom 434 do 439. Zakona o trgovačkim društvima (Zakon o trgovačkim društvima NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 ) jasno su navedene odredbe koje uređuju obveznost nadzornog odbora, sastav nadzornog odbora, tko može biti član nadzornog odbora, izbor i imenovanje članova nadzornog odbora, dužnu pozornost i odgovornost članova nadzornog odbora, te se dalje na odgovarajući način primjenjuju odredbe koje se odnose na dioničko društvo.

Nadalje, Društveni ugovor Društva sadrži jasne odredbe da o izboru i opozivu članova Nadzornog odbora odlučuje Skupština Društva.

Slijedom istog, Društvo je prilikom imenovanja članova nadzornog odbora postupilo i poštivalo propisima utvrđene uvjete i procedure.

Također, za naglasiti je da su nadležna tijela Društva, i Nadzorni odbor i Skupština Društva pravovremeno raspravljali o danim preporukama, te je na sjednici Skupštine Društva održanoj dana 06.06.2016. godine dana suglasnost na očitovanja i podnijeti prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti od strane Društva. Donijeta je Odluka koja u točki 3 utvrđuje da Uprava Društva, Nadzorni odbor i Skupština Društva primjenjuju Zakonom propisana postupanja, te se zadužuje Uprava Društva da i u daljnjem radu postupa sukladno odredbama Zakon o trgovačkim društvima, Zakonu o javnoj nabavi, Društvenom ugovoru, te ostalim zakonskim i podzakonskim aktima.

Na navedenoj sjednici jasno je zaključeno da se preporuke dane od strane Državnog ureda za reviziju imaju smatrati savjetodavne naravi.



Za istaknuti je da se u komunikaciji sa ostalim Društva koja su obuhvaćena predmetnim Izvješćem jasno raspravljano da preporuke nemaju obvezujući karakter, te su sva Društva podnijela prigovor na dostavljeno Izvješće, na način da su pobijane dane preporuke i to pozivanjem na odredbe Zakona.

S poštovanjem

Direktor  
Milan Laković, dipl.ing.

  
~~USLUGA POREČ d.o.o.~~  
za komunalne poslove  
POREČ

*Stevan*

Prilog:

1) Prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti rada Nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne ( regionalne ) samouprave na području Istarske županije od dana 20.05.2016. godine, KLASA: 363-01/15-01/09.

Dostaviti:

- 1) Naslovu,
- 2) Arhiva

Državni ured za reviziju  
Područni ured Pazin  
Prolaz Otokara Keršovanija 2  
52 000 Pazin

za

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Tkalčićeva 19  
10 000 Zagreb

KLASA: 041-01/15-10/48.  
URBROJ: 613-20-16-16.

**PRIGOVOR NA IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
UČINKOVITOSTI RADA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU  
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE ( REGIONALNE ) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
ISTARSKE ŽUPANIJE, od dana 20.05.2016. godine**

I Nastavno na Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti rada Nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne ( regionalne ) samouprave na području Istarske županije, zaprimljeno dana 20.05.2016. godine, te članak 14. stavak 5. Zakona o državnom uredu za reviziju ( NN broj 80/11 ) u otvorenom roku podnosi se prigovor, redom prema danim preporukama:

1. Preporuka: 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.

Člankom 434 do 439. Zakona o trgovačkim društvima (Zakon o trgovačkim društvima NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 ) jasno je navedene odredbe koje uređuju obveznost nadzornog odbora, sastav nadzornog odbora, tko može biti član nadzornog odbora, izbor i imenovanje članova nadzornog odbora, dužnu pozornost i odgovornost članova nadzornog odbora, te se dalje na odgovarajući način primjenjuju odredbe koje se odnose na dioničko društvo.

Citiranim odredbama Zakona nije utvrđena obveza utvrđivanja navedenih kvalifikacija niti je dalje specificirano odnosno naglašena „ neovisnost „. U danoj preporuci nejasno je definiran pojam „ neovisnost“, niti je isto obrazloženo u Nalazu, niti je moguće utvrditi neovisnost članova u odnosu na koju okolnost.

Slijedom zakonskih odredbi Društveni ugovor društva Usluga Poreč d.o.o. donijet je u skladu sa Zakonom i sadrži sve elemente propisane istim.

Važeći i zakoniti Društveni ugovor u članku 20. jasno utvrđuje da Skupština Društva odlučuje o izboru i opozivu članova Nadzornog odbora.

2. U pisanom obliku urediti kriterije i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora koji se odnose na sastav ( način izbora ) članova nadzornog odbora.

Članak 437. stavak 2. Zakona o trgovačkim društvima propisuje: Društvenim ugovorom može se odrediti da određeni članovi društva ili članovi koji imaju određene poslovne udjele mogu imenovati određeni broj članova nadzornog odbora. Takvo pravo može se dati samo onim članovima koji mogu raspolagati sa svojim poslovnim udjelom samo uz suglasnost društva. U nadzorni odbor može se tako imenovati najviše trećinu njegovih članova.

Posljedično, Zakonom je utvrđena mogućnost ne i obveza utvrđivanja kriterija i pravila za imenovanje članova nadzornog odbora u dijelu koji se odnose na određeni broj članova Nadzornog odbora.

3. U pisanom obliku urediti pravila za upravljanje sukobom interesa.

Članovi nadzornog odbora potpisali su izjavu propisanu Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonom o javnoj nabavi kojim su izjavama ispunjeni svi preduvjeti u smislu nepostojanja sukoba interesa. Također ispunjeni su i uvjeti propisani Zakonom o sprječavanju sukoba interesa.

Posljedično, neutemeljeno je i neučinkovito utvrđivati pravila za upravljanje sukobom interesa, budući su isti već utvrđeni u relevantnim Zakonima i u cijelosti ispunjeni od strane Društva odnosno članova Nadzornog odbora. Isto je potvrđeno i od strane ovlaštenog revizora.

4. U pisanom obliku urediti kriterije i pravila imenovanja članova uprave.

Članak 423. Zakona o trgovačkim društvima, između ostalog propisuje: (1) Član uprave može biti potpuno poslovno sposobna fizička osoba. Za imenovanje članova uprave na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 239. stavka 2. ovoga Zakona. Imenuju li članovi društva namjerno ili zbog grube nepažnje za člana uprave osobu koja to ne može biti, odgovaraju društvu solidarno za svu štetu koja bi mu bila pričinjena time što je takva osoba povrijedila svoje obveze prema društvu. (2) Članovi društva svojom odlukom imenuju upravu društva ako društvenim ugovorom nije predviđeno da je imenuje netko drugi u društvu. Ako se za člana uprave imenuje nekoga od njih, to se može učiniti i u društvenom ugovoru pa i za vrijeme dok je član uprave član u društvu. Nije li u odluci o imenovanju što drugo rečeno, mandat predsjedniku i članu uprave počinje s danom donošenja odluke o imenovanju bez obzira na upis u sudskom registru. (3) Ako se društvenim ugovorom odredi da se svi članovi društva imenuju članovima uprave, to se odnosi samo na one članove društva koji su to bili u vrijeme kada se odredba o tome unosila u ugovor. (4) U društvenom ugovoru može se predvidjeti da će upravu imenovati i neko javnopravno tijelo.

Slijedom Zakona o trgovačkim društvima, Društvenim ugovorom društva Usluga Poreč d.o.o. u članku 34. jasno je propisano da o načinu i postupku imenovanja i opoziva Uprave odlučuje Skupština.

Slijedom istog, Skupština Društva utvrđuje uvjete koje Uprava mora imati uključujući i postupak imenovanja. Posljedično, kriterije i pravila imenovanja članova Uprave ovise o odluci Skupštine Društva odnosno vlasnika.

5. Birati osobe koja će voditi poslove društva prema javnom natječaju.

Kako je obrazloženo pod rednim brojem 4. Odluka o načinu izbora u nadležnosti je članova Društva, sve sukladno Društvenom ugovoru Društva i Zakonu o trgovačkim društvima.

6. Preispitati visinu nagrade za rad članova nadzornog odbora s obzirom na financijsko stanje društva i isplaćivati nagradu po održanim sjednicama

Člankom 32. stavak 2. Društvenog ugovora Društva, propisano je: Članovima Nadzornog odbora isplaćuje se nagrada za njihov rad u visini koju određuje Skupština društva, a koja nagrada mora biti primjerena poslovima koje obavlja član odbora i stanju Društva.

Temeljem navedenog donijeta je Odluka o utvrđivanju nagrade za rad članova Nadzornog odbora od 06.03.2013. godine temelje koje je nagrada iznosila 1.500,00 kuna. Navedena je Odluka izmijenjena je dana 13.06.2014. godine na način da nagrada za rad sada iznosi 1.000,00 kuna.

Društvo je u 2013. godini poslovalo da gubitkom, dok je u narednom razdoblju nakon poduzetih mjera racionalizacije i reorganizacije Društvo poslovalo sa dobiti. Posljedično, nedvojbeno je da je Skupština Društva prilikom donošenja Odluke vodila računa o poslovanju Društva i poslovima koje izvršavaju članovi nadzornog odbora cijeneći i odgovornost istih u nadziranju vođenja poslova Društva, donošenju potrebnih planova i programa te provedbi drugih zadaća propisanih Zakonom o trgovačkim društvima, Društvenim ugovorom i drugim podzakonskim aktima.

7. Uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina prema propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru

Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ( NN 78/15 ) predviđeno je donošenje Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru kojim će se Pravilnikom definirati uvjeti i kriteriji, koja trgovačka društva podliježu obvezi ustrojavanja iste odnosno kako je propisano člankom 25. Zakona, kriterije za uspostavu i međusobnu suradnju unutarnjih revizija te druga pitanja vezana uz organizacijsku i funkcionalnu neovisnost unutarnje revizije.

Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru objavljen je u Narodnim novinama broj 42/2016, od 04.05.2016. godine, koji Pravilnik u članku 3. jasno propisuje: **Neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju** (u daljnjem tekstu: jedinica za unutarnju reviziju) **obvezne** su ustrojiti sljedeće institucije: a) ministarstva b) izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 400.000.000,00 kuna c) županije d) Grad Zagreb e) gradovi sjedišta županija s više od 50 zaposlenih f) gradovi s više od 35 000 stanovnika g) **trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn.**

Usluga Poreč d.o.o. ne ispunjava kumulativni uvjet naveden u članku 3. g. Pravilnika.

Članak 13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisuje (1) Za trgovačka društva i druge pravne osobe koji nisu obvezni uspostaviti unutarnju reviziju sukladno odredbama ovoga Pravilnika, **može se donijeti odluka** o uspostavi unutarnje revizije na jedan od sljedećih načina: a) ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju b) imenovanjem unutarnjeg revizora. 2) Prijedlog o načinu uspostave unutarnje revizije odgovorna osoba institucije iz stavka 1. ovoga članka podnosi nadležnom ministru, županu, gradonačelniku odnosno odgovornoj osobi nadležne institucije koja procjenjuje opravdanost prijedloga uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. ovoga Pravilnika i donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Posljedično, uspostava unutarnje revizije propisana navedenim Pravilnikom nije obveza, već mogućnost i to ovisno o kriterijima za procjenu opravdanosti navedenim u istom.

8. Pregledavati i ispitivati poslovne knjige, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva

Članovi Nadzornog odbora, mogu sukladno ovlastima propisanim Zakonom o trgovačkim društvima, Društvenim ugovorom i Pravilnikom o radu nadzornog odbora vršiti uvide u poslovne knjige društva, financijsku dokumentaciju i druge dokumente koji se odnose na poslovanje društva.

U dosadašnjoj praksi rada Nadzornog odbora od strane članova Nadzornog odbora nije zatražen poseban uvid u same poslovne knjige ili dokumentaciju, već se isključivo radilo o vršenju ovlasti članova nadzornog odbora a radi ostvarivanja svrhe koju članovi nadzornog odbora imaju i zbog koje sami nadzorni odbori i postoji.

9. Raspravljati o primjerenosti visine primitaka uprave najmanje jednom godišnje ovisno o rezultatima poslovanja društva i podnesenom četverogodišnjem planu i programu rada uprave kako bi kontrolna uloga nadzornog odbora bila na višoj razini.

Nesporna je činjenica da je o odredbama ugovora direktora Društva raspravljao Nadzorni odbor, te da su sa sadržajem u cijelosti upoznati svi članovi Nadzornog odbora. Također nedvojbeno je da se predmetni ugovor može u svakom trenutku mijenjati po odluci ugovornih strana, što jasno uključuje i Nadzorni odbor. Posljedično, isti u svakom trenutku imaju mogućnost raspravljanja o istom ukoliko smatraju da se ukazala potreba za izmjenama. Nadalje, istima se u zakonskom roku daju potrebna financijska izvješća te isti u svakom trenutku imaju znanja o financijskom stanju Društva.

Slijedom obrazloženog, nepotrebno je raspravljanje o odredbama ugovora ukoliko ugovorne strane ne ukažu na nužnost izmjene istog.

10. Radi postizanja veće transparentnosti birati neovisnog vanjskog revizora putem javnog natječaja

Sukladno Zakonu o javnoj nabavi za izbor neovisnog vanjskog revizora primjenjuje se Pravilnik o bagatelnoj nabavi robe, radova i/ili usluga. Temeljem navedenog Zakona odnosno Pravilnika proveden je postupak nabave. Posljedično, Usluga Poreč d.o.o. postupila je na jedini zakoniti način, primijenila važeći Zakon o javnoj nabavi.

II Predmetnom su revizijom postavljeni ciljevi revizije i to: 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, jesu li nadzorni odbori ispunili svoju kontrolnu zadaću.


Iz dostavljenog Izvješća i danih preporuka nije razvidno da li je ostvaren cilj predmetne revizije odnosno da li je ispunjena zadaća od strane članova Nadzornih odbora. Naime, iz danih preporuka razvidno je da nadležna revizija direktno utječu na postupanje Uprave Društva upućujući na reguliranje pojedinih odnosa suprotno Zakonom omogućenim ovlaštenjima i obvezama.

Slijedom svega navedenog, Usluga Poreč d.o.o. postupila je i postupa sukladno propisanim Zakonskim odredbama i procedurama.

Nadalje, Nacrt Izvješća pravovremeno je proslijeđen članovima Nadzornog odbora, te će se predmetno Izvješće proslijediti i članovima Društva, kako bi se isti upoznali sa preporukama te iste razmotrili i donijeli odgovarajuće Odluke nužne za daljnje postupanje Uprave Društva i Nadzornog odbora.

Slijedom obrazloženog, predlaže se da nadležno tijelo ponovno razmotri dane preporuke, te iste potvrdi u dijelu koji opravdava postavljene ciljeve predmetne revizije.

Direktor  
Milan Laković, dipl.ing.

  
USLUGA POREČ d.o.o.  
za komunalne poslove  
P O R E Č

Dostaviti:

- 1) Naslovu x 2,
- 2) Skupština Društva,
- 3) Nadzorni odbor,
- 4) Arhiva.

