



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/14-09/73

URBROJ: 65-14-03

Zagreb, 5. studenoga 2014.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 06 -11- 2014		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
022-03/14-12/64	58301	
Urudžbeni broj:	Prih.	Vrij.
65-14-01	14	01

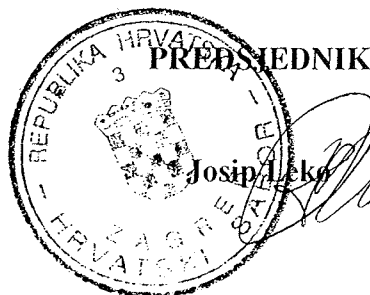
05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja,

- a) *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj*
- b) *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti osnivanja i ulaganja u opremanje i razvoj poduzetničkih zona*
- c) *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave*
- d) *Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti sustava javne nabave u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske,*

koja je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 3. studenoga 2014. godine.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/14-05/1

URBROJ: 613-01-01-14-11

Zagreb, 3. studenoga 2014.

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primitljeno: 04-11-2014	
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
021-12/14-09/73	65
Uredbeni broj:	Pril. Vrij.
5803-14-01	4 60

HRVATSKI SABOR
n/p Josip Leko, predsjednik

Predmet: dostava izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti

U skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), dostavljaju se:

- a) Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj
- b) Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti osnivanja i ulaganja u opremanje i razvoj poduzetničkih zona
- c) Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- d) Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti sustava javne nabave u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske.

Izjavitelj na sjednicama Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, bit će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

O tome obavijest:
mr. Srđan Gjurković, dipl. oec., predsjednik
Odbora za financije i državni proračun



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Zagreb, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	3
PRIHODI ZA 2010.-2012.	5
SAŽETAK NALAZA REVIZIJE	8
OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	15

Prilog: Izvješća o obavljenim revizijama učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (za 20 županija)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-10/57

URBROJ: 613-01-01-14-1

Zagreb, 31. listopada 2014.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Državni ured za reviziju je obavio 20 revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja. Revizijom su obuhvaćena 92 trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija.

Revizije su obavljene na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 17. studenoga 2013. do 14. listopada 2014.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije bile su aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vezane uz postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja. Djelatnosti trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, odnose se na poticanje regionalnog razvoja, upravljanje poslovnim zonama, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i drugih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, tjelesnu kulturu, upravljanje imovinom, objedinjenu naplatu komunalnih usluga, proizvodnju i emitiranje radijskog programa, te izdavačku i tiskarsku djelatnost.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je poslovanje od 2010. do 2012.

METODE REVIZIJE

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza, primijenjene su različite metode i postupci revizije. Trgovačkim društvima su upućeni upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Na temelju odgovora, provjereni su za pojedine tvrdnje.

Proučeni su i analizirani zakoni, drugi propisi te akti, dokumentacija i informacije o poslovanju društava, stručni članci i strategije. Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvješća o radu i izvješćivanje osnivača o postignutim rezultatima. Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i evidentirane u poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Za ocjenu učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja odabran je pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti. Također, kao kriteriji za ocjenu učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja razmotreni su zahtjevi koji proizlaze iz:

- Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12)
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11) i
- Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13).

Okosnicu revizije je činilo glavno pitanje:

Jesu li trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija postigla planirane rezultate i svrhu radi koje su osnovana?

Ovo pitanje je razrađeno u tri osnovna potpitanja, a svako od njih u niz detaljnijih potpitanja. Osnovna potpitanja bila su:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

Društva koja postavljaju poslovne ciljeve, mjere poslovne rezultate, koja su postigla svrhu osnivanja i koja posluju bez financijskih potpora osnivača, te kod kojih nisu utvrđene druge slabosti i nepravilnosti ocjenjuju se pozitivnom ocjenom, tj. učinkovita su u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Za društva kod kojih su utvrđene slabosti i propusti u jednom i više područja revizije, ocijenjeno je da **nisu dovoljno učinkovita**. Ocjena se izražava na razini županije, tj. ne izriče se zasebno za svako trgovačko društvo. Kako je svrha revizije pridonijeti prihvaćanju najbolje prakse i podržati društva u onom što dobro rade, to je naglasak i težište na danim preporukama i poboljšanjima. Pri tome ocjena **nisu dovoljno učinkovita** u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja sugerira da društva trebaju uložiti dodatne napore kako bi postala učinkovita. U nastavku se daju kriteriji za ocjenu učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja, prema područjima revizije.

**Kriteriji za ocjenu učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja,
prema područjima revizije**

Područja revizije	Kriteriji
Postavljanje poslovnih ciljeva	- društva su definirala misiju i viziju - društva imaju strateške (dugoročne) planove razvoja - strateški ciljevi poslovanja društava su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača - društva imaju godišnje programe rada/planove poslovanja - godišnji planovi poslovanja proizlaze iz strateških ciljeva i planova razvoja - postoji formalni dokaz da poslovni ciljevi proizlaze iz očekivanja i zahtjeva osnivača - planovi poslovanja sadrže naturalne pokazatelje - planovi poslovanja sadrže pokazatelje uspješnosti
Mjerenje poslovnih rezultata	- društva redovito sastavljaju izvještaje o radu - izvještaji o radu sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata - izvještaji o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima - izvještaji o radu sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima - izvještaji o radu sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove - izvještaji o radu sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici pruženoga proizvoda ili usluge - društva su redovito izvješćivala osnivače o postignutim rezultatima (financijski izvještaji, izvješća o trošenju sredstava, ostvarenje ciljeva) - osnivači su prihvaćali izvješća o postignutim rezultatima
Postizanje planirane svrhe osnivanja društava	- društva su obavljala djelatnosti za koje su registrirana - društva ispunjavaju zadaće i ciljeve za koje su osnovana - ostvoreni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća - trgovačka društva mogu na temelju svojih poslovnih rezultata ostvarivati zadaće i ciljeve za koje su osnovana, bez financijskih potpora osnivača - društva su za 2010., 2011. i 2012. ostvarivala prihode iz proračuna - prihodi iz proračuna su utrošeni za utvrđene namjene - ostvoreni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana - postignuti su zadovoljavajući rezultati poslovanja za 2010., 2011. i 2012. u odnosu na ranija razdoblja - postignuti su zadovoljavajući pokazatelji uspješnosti poslovanja društava za 2010., 2011. i 2012. s obzirom na ranija razdoblja

PRIHODI ZA 2010.-2012.

Revizijom obuhvaćena trgovačka društva su od 2010. do 2012. ostvarila prihode od potpora osnivača u iznosu 244.645.214,00 kn, što je 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Od 92 trgovačka društva, 14 je poslovalo bez financijskih potpora osnivača.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima i prihodima od potpora osnivača, revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava za 2010.-2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i prihodi od potpora osnivača za 2010.-2012.

u kn

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Prihodi	Prihodi od potpora osnivača	Udjel potpora u prihodima u %
	1	2	3	4
1.	Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik	1.018.439,00	1.017.121,00	99,9
2.	Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci	10.099.473,00	6.479.165,00	64,2
3.	AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o., Pazin	18.543.181,00	7.396.427,00	39,9
4.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	25.831.585,00	6.607.802,00	25,6
5.	Centar za tehnološki razvoj - razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod	6.229.418,00	2.676.400,00	43,0
6.	Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik	2.496.744,00	2.180.350,00	87,3
7.	Eko d.o.o., Zadar	3.063.771,00	3.055.000,00	99,7
8.	Eko-start d.o.o., Sisak	480.973,00	480.880,00	100,0
9.	Eko-sustav d.o.o., Vukovar	3.974.568,00	3.821.764,00	96,2
10.	Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci	129.628,00	129.485,00	99,9
11.	Energo d.o.o., Rijeka	340.366.624,00	0,00	-
12.	Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	7.339.851,00	0,00	-
13.	Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	10.288.736,00	7.826.738,00	76,1
14.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	1.976.308,00	1.943.701,00	98,4
15.	Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj	2.482.719,00	2.361.707,00	95,1
16.	Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog	4.851.100,00	3.839.416,00	79,1
17.	Gradski parking d.o.o., Šibenik	36.950.276,00	0,00	-
18.	Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice	6.447.369,00	0,00	-
19.	Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar	918.002,00	0,00	-
20.	Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	5.195.660,00	2.914.000,00	56,1
21.	Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac	2.813.114,00	1.448.154,00	51,5
22.	Hrvatski radio-Radio Gospić, d.o.o., Gospić	4.204.738,00	3.357.401,00	79,8
23.	Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	9.396.841,00	0,00	-
24.	Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica	7.902.657,00	0,00	-
25.	Inkasator d.o.o., Karlovac	28.972.884,00	0,00	-
26.	Inovativni centar Jalžabet, d.o.o., Jalžabet	2.751.169,00	400.000,00	14,5
27.	IRENA - Istarska Regionalna Energetska Agencija za energetske djelatnosti d.o.o., Labin	2.423.931,00	1.313.000,00	54,2
28.	Istarska razvojna agencija, društvo za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje d.o.o., Pula	13.808.922,00	6.095.494,00	44,1
29.	Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac	7.837.819,00	3.625.000,00	46,3
30.	Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma	861.990,00	0,00	-
31.	Koprivnica-sport d.o.o., Koprivnica	10.076.834,00	6.284.831,00	62,4
32.	Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica	4.493.543,00	1.742.800,00	38,8

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Prihodi	Prihodi od potpora osnivača	Udjel potpora u prihodima u %
	1	2	3	4
33.	Krakom-gradnja d.o.o., Krapina	36.807.605,00	0,00	-
34.	Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok	926.832,00	925.000,00	99,8
35.	Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci	3.938.306,00	1.683.894,00	42,8
36.	Kukavica d.o.o., Velika Pisanica	3.006.615,00	980.789,00	32,6
37.	Matica d.o.o., Knin	997.162,00	766.800,00	76,9
38.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec	2.053.519,00	1.257.943,00	61,3
39.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o., Nedelišće	7.038.245,00	4.097.744,00	58,2
40.	MIH d.o.o., Poreč	42.730.941,00	988.583,00	2,3
41.	Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac	2.070.226,00	1.704.862,00	82,4
42.	Mladost d.o.o., Karlovac	16.083.461,00	868.651,00	5,4
43.	Pakrački list d.o.o., Pakrac	2.032.271,00	608.167,00	29,9
44.	Periska d.o.o., Vinkovci	7.736.348,00	4.507.350,00	58,3
45.	Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	1.132.276,00	1.123.297,00	99,2
46.	Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	6.601.251,00	3.091.622,00	46,8
47.	Podi Šibenik d.o.o., Šibenik	8.312.644,00	6.608.918,00	79,5
48.	Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina	12.848.288,00	2.198.841,00	17,1
49.	Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir	412.576,00	401.735,00	97,4
50.	Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac	7.245.627,00	670.400,00	9,3
51.	Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica	5.590.427,00	3.048.213,00	54,5
52.	Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor	5.186.495,00	3.054.393,00	58,9
53.	Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek	8.899.232,00	6.286.690,00	70,6
54.	Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod	1.161.562,00	365.500,00	31,5
55.	Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar	4.238.127,00	3.209.924,00	75,7
56.	Poduzetnički inkubator Pins d.o.o., Skrad	2.400.714,00	1.458.627,00	60,8
57.	Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj	977.482,00	734.428,00	75,1
58.	Poslovni park d.o.o., Virovitica	10.832.168,00	41.599,00	0,4
59.	Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	2.028.881,00	1.744.914,00	86,0
60.	Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš	2.016.457,00	761.920,00	37,8
61.	Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče	1.517.933,00	610.000,00	40,2
62.	Radio Senj d.o.o., Senj	2.222.311,00	1.531.655,00	68,9
63.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o., Čakovec	3.429.439,00	670.000,00	19,5
64.	Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod	2.607.539,00	1.467.167,00	56,3
65.	Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac	4.433.280,00	4.338.205,00	97,9
66.	Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak	5.625.875,00	3.798.437,00	67,5
67.	Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin	5.846.856,00	3.202.000,00	54,8
68.	Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar	2.546.533,00	1.814.253,00	71,2
69.	Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar	7.172.347,00	3.353.465,00	46,8
70.	Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka	3.837.990,00	1.637.794,00	42,7
71.	Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik	8.711.577,00	5.983.778,00	68,7

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Prihodi	Prihodi od potpora osnivača	Udjel potpora u prihodima u %
	1	2	3	4
72.	Regionalna razvojna agencija Međimurje - Redea d.o.o., Čakovec	14.846.062,00	5.325.000,00	35,9
73.	Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	10.074.138,00	4.518.503,00	44,9
74.	Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega	1.929.600,00	1.710.750,00	88,7
75.	Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	11.209.990,00	8.584.433,00	76,6
76.	Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	23.625,00	3.877.042,00	16410,8
77.	Ružica grad d.o.o., Orahovica	13.016.727,00	0,00	-
78.	Sisak projekti d.o.o., Sisak	4.116.067,00	4.078.303,00	99,1
79.	Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina	1.994.242,00	0,00	-
80.	Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec Bartolovečki	8.121.533,00	0,00	-
81.	Službeni glasnik d.o.o., Krapina	2.284.106,00	0,00	-
82.	Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	70.974.718,00	27.296.165,00	38,5
83.	Tehnološki park d.o.o., Varaždin	10.318.989,00	1.572.318,00	15,2
84.	Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar	10.385.537,00	1.567.859,00	15,1
85.	Trg d.o.o., Koprivnica	30.253.489,00	10.945.507,00	36,2
86.	Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava	4.231.398,00	2.467.998,00	58,3
87.	Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo	2.026.336,00	1.144.349,00	56,5
88.	Veletržnica ribe Poreč d.o.o, Poreč	927.696,00	30.000,00	3,2
89.	VG poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	3.158.173,00	1.905.000,00	60,3
90.	Viroexpo d.o.o., Virovitica	2.986.873,00	865.000,00	29,0
91.	Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina	7.928.250,00	4.199.566,00	53,0
92.	Zvonimir Solin d.o.o., Solin	7.406.345,00	5.963.227,00	80,5
Ukupno		1.055.700.179,00	244.645.214,00	23,2

SAŽETAK NALAZA REVIZIJE

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji su utjecali na ocjenu učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja, odnose se na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

- Postavljanje poslovnih ciljeva

S obzirom da je svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, poslovni ciljevi društava se trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača. Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu, za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu. U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

Postavljanje poslovnih ciljeva odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioritete u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Strategija je ideja, a poslovni plan (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni)

određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti. Poslovni planovi trebaju proizaći iz strategije. Planiranje obuhvaća i uspostavljanje sustava praćenja i izvješćivanja o provedbi ciljeva kroz definirane pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Za pokazatelje uspješnosti poslovanja potrebno je utvrditi polazne i ciljane vrijednosti i ugraditi ih u strateški plan. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi kako bi se mogao mjeriti napredak. Ukoliko nisu tako izraženi, mjerenje i nadzor nad njihovom provedbom nisu mogući.

U 83 od ukupno 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz postavljanje poslovnih ciljeva. Društva nisu definirala misiju i viziju, nisu definirala strateške ciljeve, nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Strateški plan nije donijelo 59 društava, a 16 nije donijelo godišnje programe rada i planove poslovanja. Godišnji programi rada i planovi poslovanja društava ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju je predložio definirati strateške ciljeve, donijeti strateške planove razvoja, donijeti godišnje programe rada i planove poslovanja, a godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Osim financijskih izvještaja, prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), sastavljaju godišnja izvješća o radu koja trebaju dati objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja i njihova položaja zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se društva suočavaju.

Obveza dostave informacija o poslovanju osnivačima je propisana i odredbama Zakona o proračunu za sva trgovačka društva u kojima jedinice lokalne samouprave imaju najmanje 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Nadalje, obveza izrade godišnjih izvješća o radu ili izvješća za kraća razdoblja je utvrđena i izjavama o osnivanju društava. Provedbu strateških i drugih planova potrebno je redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravodobno uočavanje odstupanja od plana te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Ključni dio sustava praćenja je izvješćivanje. Izvješća trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja većih odstupanja u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Polazište za odgovarajući sustav praćenja i izvješćivanja su primjereno definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja, jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

U 86 od ukupno 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz mjerenje poslovnih rezultata. Najveći broj društava je sastavljao godišnja izvješća o radu i izvješćivao osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Godišnja izvješća o radu nije sastavljalo sedam društava. Najčešći propusti kod izvješća o radu društava odnose se na nedostatak usporednih pokazatelja. Izvješća ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, podatke o broju zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Rezultat poslovanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nekih trgovačkih društava nije realno iskazan, jer nisu pravilno iskazane potpore za otplatu kredita, nije obračunana amortizacija i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja.

Državni ured za reviziju je predložio sastavljati godišnja izvješća o radu, u izvješćima o radu iskazati usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također je predloženo objektivno iskazivati rezultate poslovanja.

- Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Svrhu i cilj osnivanja trgovačkog društva utvrđuje predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09) i Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13).

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. U travnju 2014. je stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

U 16 od ukupno 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz postizanje planirane svrhe osnivanja društava, te je ocijenjeno da nisu ostvarila svrhu radi koje su osnovana.

Od 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja, a 36 nije postiglo

zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, najvećim dijelom bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su osnovana. Pojedina trgovačka društva dio kapitalnih pomoći primljenih od osnivača nisu utrošila za predviđene namjene. Neka su društva obračunavala i isplaćivala plaće direktora iznad iznosa utvrđenih smjernicama osnivača, a zaposlenicima su isplaćivala naknade, iako ih prema prijedlogu osnivača nije trebalo isplatiti.

Državni ured za reviziju je predložio urediti s osnivačima financiranje poslovanja društava, definirati opseg i vrstu aktivnosti koje se očekuju od društava te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti. Nadalje, predložio je s osnivačima utvrditi ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društava i dinamiku izvješćivanja o ostvarivanju postavljenih ciljeva. Predložio je poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, te za povećanje vlastitih prihoda, s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača. Također, predložio je sredstva kapitalnih potpora koristiti za predviđene namjene, te preispitati visinu rashoda za zaposlene, obračunavati i isplaćivati plaće i naknade zaposlenicima u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača.

U tablici u nastavku se navode područja u kojima su dane preporuke trgovačkim društvima.

Tablica broj 2

Područja u kojima su dane preporuke trgovačkim društvima

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Postavljanje poslovnih ciljeva	Mjerenje poslovnih rezultata	Postizanje svrhe osnivanja	Financiranje poslovanja	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6
1.	Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik	x	x			x
2.	Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci		x			x
3.	AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o., Pazin	x	x			x
4.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	x	x		x	x
5.	Centar za tehnološki razvoj - razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod	x	x		x	
6.	Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik	x	x		x	
7.	Eko d.o.o., Zadar	x	x	x		
8.	Eko-start d.o.o., Sisak	x	x	x	x	x
9.	Eko-sustav d.o.o., Vukovar	x	x	x		
10.	Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci	x	x	x		x
11.	Energo d.o.o., Rijeka	x	x			x
12.	Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	x	x			x
13.	Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	x	x		x	x
14.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	x	x		x	
15.	Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj				x	
16.	Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog	x	x	x	x	x
17.	Gradski parking d.o.o., Šibenik	x	x			
18.	Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice	x	x			
19.	Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar	x	x			x
20.	Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	x	x		x	x
21.	Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac	x	x		x	
22.	Hrvatski radio-Radio Gospić, d.o.o., Gospić	x	x		x	x
23.	Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	x	x			x
24.	Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica	x	x			x
25.	Inkasator d.o.o., Karlovac	x	x			x
26.	Inovativni centar Jalžabet, d.o.o., Jalžabet	x	x			
27.	IRENA - Istarska Regionalna Energetska Agencija za energetske djelatnosti d.o.o., Labin					x

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Postavljanje poslovnih ciljeva	Mjerenje poslovnih rezultata	Postizanje svrhe osnivanja	Financiranje poslovanja	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6
28.	Istarska razvojna agencija, društvo za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje d.o.o, Pula	x	x			
29.	Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac	x	x		x	x
30.	Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma	x	x			x
31.	Koprivnica-sport d.o.o, Koprivnica	x	x		x	x
32.	Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica	x	x		x	
33.	Krakom-gradnja d.o.o., Krapina	x	x	x		x
34.	Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok	x	x	x		x
35.	Križevački poduzetnički centar d.o.o, Križevci	x	x		x	
36.	Kukavica d.o.o., Velika Pisanica	x	x	x	x	x
37.	Matica d.o.o., Knin	x	x		x	
38.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec	x	x	x		x
39.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o., Nedelišće	x	x	x	x	x
40.	MIH d.o.o., Poreč	x	x			
41.	Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac	x	x		x	
42.	Mladost d.o.o., Karlovac	x	x			x
43.	Pakrački list d.o.o., Pakrac	x	x		x	x
44.	Periska d.o.o., Vinkovci	x	x		x	x
45.	Petrinska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	x	x		x	x
46.	Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	x			x	
47.	Podi Šibenik d.o.o., Šibenik	x	x		x	
48.	Poduzetnička zona Pissarovina d.o.o., Pissarovina	x	x			
49.	Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir	x	x	x	x	
50.	Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac		x		x	
51.	Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica	x	x			
52.	Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor		x		x	
53.	Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek	x	x		x	
54.	Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod	x	x			
55.	Poduzetnički inkubator d.o.o, Zadar	x	x	x	x	
56.	Poduzetnički inkubator Pins d.o.o., Skrad	x	x		x	x
57.	Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj	x	x		x	
58.	Poslovni park d.o.o. Virovitica	x	x			x
59.	Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	x	x		x	

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Postavljanje poslovnih ciljeva	Mjerenje poslovnih rezultata	Postizanje svrhe osnivanja	Financiranje poslovanja	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6
60.	Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš	x	x		x	
61.	Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče				x	
62.	Radio Senj d.o.o., Senj	x	x		x	x
63.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o., Čakovec	x	x			x
64.	Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod	x	x			
65.	Razvojna agencija Karlovačke županije - KARLA d.o.o., Karlovac		x			
66.	Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak	x	x		x	x
67.	Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin	x	x		x	
68.	Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar	x	x		x	
69.	Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar	x	x			
70.	Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka	x	x			
71.	Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik	x				
72.	Regionalna razvojna agencija Međimurje - Redea d.o.o., Čakovec	x	x		x	x
73.	Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	x	x			x
74.	Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega	x	x			
75.	Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	x	x		x	
76.	Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	x	x	x		x
77.	Ružica grad d.o.o., Orahovica		x			x
78.	Sisak projekti d.o.o., Sisak	x	x		x	x
79.	Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina		x			x
80.	Slobodna zona Varaždin, d.o.o. Trnovec Bartolovečki	x	x			
81.	Službeni glasnik d.o.o., Krapina	x	x			
82.	Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	x	x			x
83.	Tehnološki park d.o.o., Varaždin	x	x			
84.	Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar	x	x			
85.	Trg d.o.o., Koprivnica	x	x	x		x
86.	Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava	x	x		x	
87.	Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo	x	x		x	
88.	Veletržnica ribe Poreč d.o.o., Poreč	x		x	x	x

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Postavljanje poslovnih ciljeva	Mjerenje poslovnih rezultata	Postizanje svrhe osnivanja	Financiranje poslovanja	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6
89.	VG poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	x	x			
90.	Viroexpo d.o.o. Virovitica	x	x	x	x	
91.	Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina	x	x			
92.	Zvonimir Solin d.o.o., Solin	x	x			

OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija. Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju je ocijenio da društva nisu bila dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje je potrebno otkloniti kako bi se povećala učinkovitost postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja.

Revizijom je utvrđeno:

Društva nisu definirala misiju i viziju, nisu definirala strateške ciljeve, te nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Strateški plan nije donijelo 59 društava, a 16 društava nije donijelo godišnje programe rada i planove poslovanja. Doneseni godišnji programi rada i planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Najveći broj društava je sastavljao godišnja izvješća o radu i izvješćivao osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Godišnja izvješća o radu nije sastavljalo sedam društava. Najčešći propusti kod izvješća o radu odnose se na nedostatak usporednih pokazatelja.

Izvješća ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, podatke o broju zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

U 16, od ukupno 92 revizijom obuhvaćena trgovačka društva, utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz postizanje planirane svrhe osnivanja, te je ocijenjeno da nisu ostvarila svrhu radi koje su osnovana. Od 92 trgovačka društva, 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja, a 36 nije postiglo zadovoljavajuće pokazatelje uspješnosti i rezultate poslovanja. Ostvareni rashodi su najvećim dijelom bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Pojedina trgovačka društva dio kapitalnih pomoći primljenih od osnivača nisu utrošila za predviđene namjene. Neka su društva obračunavala i isplaćivala plaće direktora iznad iznosa utvrđenih smjernicama osnivača, a zaposlenicima su isplaćivane naknade, iako ih prema prijedlogu osnivača, nije trebalo isplatiti.

Državni ured za reviziju je dao sljedeće preporuke:

- definirati strateške ciljeve
- donijeti strateški plan razvoja
- donijeti godišnji program rada i plan poslovanja
- godišnjim planom utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti
- sastavljati godišnje izvješće o radu
- u izvješću o radu iskazati usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata
- objektivno iskazivati rezultate poslovanja
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava
- definirati opseg i vrstu aktivnosti koje se očekuju od društva te analizirati broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti
- s osnivačima utvrditi ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvješćivanja o postizanju postavljenih ciljeva
- poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, te za povećanje vlastitih prihoda, s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača
- sredstva kapitalnih potpora koristiti za predviđene namjene
- preispitati visinu rashoda za zaposlene
- obračunavati i isplaćivati plaće i naknade zaposlenicima u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača.

Očekuje se da će provedba danih preporuka pridonijeti postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otkloniti slabosti te primjenjivati načela dobroga upravljanja.

U prilogu se daju pojedinačna izvješća (za svaku županiju) o obavljenim revizijama učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, svibanj 2014.

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. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V. NALAZ	11
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-10/36
URBROJ: 613-09-14-14

Bjelovar, 22. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske 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 su provedeni od 13. siječnja do 22. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 57/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkog društva je ostvarivanje određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se mogu temeljiti na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana, te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, sport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) te drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore je propisana odredbama Zakona o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakona o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. te provedbenim propisima.

Na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija), u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluje i 17 trgovačkih društava koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, gospodarenje poslovnim i slobodnim zonama te poduzetničkim inkubatorima, poticanje razvoja investicijskog okruženja i privlačenje ulaganja (stranih i domaćih), izradu projekata, trgovačko posredovanje, promidžbu, organiziranje sajмова i izložbi, organiziranje seminara, izradu i upravljanje bazama podataka, gospodarenje otpadom, radijsku djelatnost, upravljanje sportskim objektima, knjigovodstveno računovodstvene usluge, upravljanje nekretninama, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, za sportsku, rekreacijsku i ugostiteljsku djelatnost te upravljanje zgradama.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava i to: Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma te Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar. Navedena društva su izabrana za predmet revizije jer su sredstva za redovno poslovanje doznačivana iz proračuna putem tekućih donacija, subvencija i/ili pomoći.

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je osnovano na temelju Ugovora o osnivanju iz prosinca 1995. Osnivači su Županija u visini 60,0 % i Grad Bjelovar u visini 40,0 %. Temeljni kapital iznosi 9.550.000,00 kn. Osnovna djelatnost je organizacija sastanaka i poslovnih sajмова. Sajamski prostor je površine 235 000 m² (parkiralište 100 000 m², izložbeni prostor 52 100 m², drugo 82 900 m²). Koncem 2010. je imalo jedanaest zaposlenika, koncem 2011. je imalo 12, a koncem 2012. je imalo 13 zaposlenika.

Društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar je osnovano na temelju odluke gradskog vijeća Grada Daruvara iz rujna 2007. s ciljem da društvo upravlja sportsko-rekreacijskim centrom, koji je tada bio u izgradnji. Izjava o osnivanju je sastavljena u listopadu 2007., a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovne djelatnosti su sportske i rekreacijske djelatnosti, djelatnosti za njegu i održavanje tijela, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, te pružanje usluga putničkih agencija. Nekretnine u kojima društvo obavlja djelatnost (bazeni s pripadajućom opremom i infrastrukturom) u vrijednosti 46.263.042,00 kn su primljene od Grada Daruvara na upravljanje i korištenje, a u srpnju 2012. su prenesene u vlasništvo društva. U sklopu objekta su dva ugostiteljska objekta s ponudom bezalkoholnih pića i napitaka te restoran s brзом hranom. Koncem 2010. je imalo 16 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 23, a koncem 2012. je imalo 19 zaposlenika.

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je osnovala Županija na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2006., a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovna djelatnost je organiziranje sportskih i kulturnih priredbi, sportska rekreacija i obuka, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, te pružanje usluga smještaja. Društvo je s 31. ožujkom 2012. odjavilo ugostiteljsku djelatnost.

Koncem 2010. je imalo tri zaposlenika, koncem 2011. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2012. je imalo jednog zaposlenika.

Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma je osnovao Grad Čazma na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2005., a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovna djelatnost je pružanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo dva zaposlenika.

Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar je osnovao Grad Daruvar na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 1997., a temeljni kapital iznosi 25.300,00 kn. Osnovna djelatnost je upravljanje nekretninama te pružanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo dva zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima. Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i nekim osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je donijelo godišnje programe rada/poslovanja za 2010., 2011. i 2012. U svakom godišnjem planu poslovanja je navedeno da će raditi na obogaćivanju programa sajma i još više i bolje iskoristi sajamski prostor za razne priredbe (što smatraju misijom), te da je namjera daljnjim kvalitetnijim radom i razvojem postići da sve sajamske priredbe postanu vodeće manifestacije tog tipa u ovom dijelu Europe (što smatraju vizijom). Također su navedene manifestacije (sajmovi) koje se planiraju održati, a za glavne manifestacije su navedeni i termini održavanja, te financijska sredstva potreba za realizaciju planiranih aktivnosti, a nisu navedeni drugi prirodni pokazatelji (planirani broj posjetitelja sajma, broj izlagača, površina prostora koji se planira iznajmiti) te pokazatelji uspješnosti. U svakom godišnjem planu poslovanja je navedeno da se planira uređenje sajamskog prostora, odnosno poboljšanje uvjeta za dolazak izlagača i posjetitelja, organiziranje sajamskih manifestacija te pružanje dodatnih sadržaja sličnog tipa. Planove poslovanja je usvojio osnivač. Strateški (dugoročni) plan razvoja nije donesen, iz kojeg bi bilo vidljivo tko ga je donio, kada je donesen, na koje razdoblje se odnosi, koji se ciljevi planiraju postići na kraju razdoblja i u kojem obujmu te aktivnosti koje planiraju realizirati radi ostvarivanja planiranih ciljeva.

Vizija i misija poslovanja društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar je utvrđena planom marketinga i promotivnih aktivnosti za prvo polugodište 2009. Vizija podrazumijeva da od društva treba stvoriti nositelja rekreativno zabavnog turizma Grada Daruvara, Županije, te mikroregije, a misija pretpostavlja da području Grada Daruvara treba vratiti stari sjaj kao poznatog kupališnog grada, spojem zdravlja i zabave putem ljekovite termalne vode, te zabavnih sadržaja i elemenata wellness usluga. U listopadu 2010. je donesen strateški poslovni plan za razdoblje od deset godina (2010. do 2020.). Planirano je termalni vodeni park dugoročno tržišno pozicionirati kao jedan od cjenovno povoljnijih termalnih vodenih parkova u kontinentalnoj Hrvatskoj. Strateški ciljevi su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (strateški plan gospodarskog razvoja Grada Daruvara i Općina Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač za razdoblje od 2012. do 2020.). Godišnjim planovima rada za 2010., 2011. i 2012. su utvrđeni ciljevi poslovanja, te su opisno navedeni zadaci i aktivnosti koji se planiraju realizirati kako bi se ostvarili ciljevi koji su usuglašeni sa strateškim poslovnim planom. Osnovni ciljevi vezani su uz ostvarenje planiranih poslovnih prihoda, upravljanje troškovima na način da prate ostvarenje prihoda, te ostvarenje očekivanog poslovnog rezultata i likvidnosti poslovanja.

Planirani zadaci i aktivnosti koji bi se trebali realizirati da bi se ostvarili planirani poslovni prihodi se odnose na ostvarenje planiranog broja posjeta bazenima, politiku cijena koja se prilagođava uvjetima na tržištu, te adekvatnu pripremu turističke sezone. Godišnji planovi rada su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima društva, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje (planirani broj posjetitelja prema vrsti usluge i strukturi posjetitelja, broj posjetitelja iz baze podataka kojima se planiraju slati ponude, broj posjeta ključnih klijenata za grupne dolaske, te vrsta i količina brošura, plakata, letaka, cjenika i drugog promidžbenog materijala koji se planira tiskati i distribuirati, drugo).

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je donijelo godišnje programe rada/poslovanja za 2010., 2011. i 2012. U svakom godišnjem planu poslovanja je navedeno da će društvo snažnije djelovati na promidžbi aktivnosti i sadržaja koje može pružiti, te da će sustavno poticati i koordinirati aktivnosti za poboljšanje općih uvjeta i sadržaja za boravak gostiju. Osim toga, u planu poslovanja za 2012. je navedeno da će smanjenjem broja zaposlenika pridonijeti smanjivanju troškova i racionalizaciji poslovanja, da je primarni cilj u turističkoj ponudi pružanje usluga najma prostora sa sportskim aktivnostima i zabavom za organizirane turističke grupe, uglavnom učenika, izviđača, sportaša i djece, u suradnji s turističkim zajednicama, turističkim agencijama i vlastitom ponudom, te iznajmljivanje imovine školskom sportskom savezu za organizaciju sportskih natjecanja. Nadalje, planirano je održavanje nekoliko utrka daljinskog jahanja, organizacija Hrvatskog konjičkog turističkog kongresa, organizacija edukacijskih radionica, te organizacija održavanja raznih skupština, priredbi, edukacija, konjičkih priredbi i Lovrakovih dana kulture. U godišnjim planovima poslovanja nisu navedeni prirodni pokazatelji, kao što je planirani broj noćenja (raspoložu sa 60 ležaja u objektu Kukavica, te u 2011. i 2012. sa 60 ležaja u odmaralištu u Diklu), broj posjetitelja i drugi prirodni pokazatelji te pokazatelji uspješnosti. Vizija i misija nisu definirani i nije donesen strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definirali strateške ciljeve poslovanja.

Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma je definiralo viziju (razviti se u prepoznatljivo i uvaženo računovodstveno poduzeće) i misiju (osigurati visoku kvalitetu knjigovodstveno-računovodstvenih usluga i usluga poslovnog savjetovanja za proračunske korisnike, neprofitne organizacije, poduzetnike i građane). Strateški (dugoročni) plan razvoja nije donesen. U godišnjim programima rada/poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su popisani korisnici za koje će nastaviti obavljati knjigovodstveno-računovodstvene usluge. Navedeno je da se za obavljanje poslova planiraju dva izvršitelja, te da će nastaviti s pronalaženjem novih korisnika, naročito među obrtnicima i poduzećima, a pokazatelji uspješnosti nisu navedeni.

Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar je donijelo godišnje programe rada/poslovanja za 2010., 2011. i 2012. U svakom godišnjem planu poslovanja su opisno navedene aktivnosti koje se planiraju obavljati (održavanje zgrada, etažiranje zgrada, knjigovodstvene usluge, drugo), a ne sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje (broj zgrada kojima se planira upravljati, broj pravnih osoba kojima se planira pružati knjigovodstveno-računovodstvene usluge, drugo). Vizija i misija nisu definirani i nije donesen strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definirali strateške ciljeve poslovanja.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. su sva društva obuhvaćena revizijom sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Bjelovarski sajam d.o.o. sadrže podatke o društvu, te podatke o održanim sajamskim priredbama (broju izlagača po godinama, posjetitelja, drugo). Osim usporedbe podataka o broju izlagača s ranijim razdobljima, izvješća o radu ne sadrže druge usporedne prirodne pokazatelje (broj posjetitelja, površina izložbenog prostora, drugo), ne sadrže pokazatelje uspješnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (udjel potpora osnivača u ukupno ostvarenim prihodima, drugo). Izvješća o radu također ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

U godišnjim izvješćima o radu društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar su opisane marketinške aktivnosti poduzete tijekom godine, navedeni su podaci o broju korisnika bazena (pojedinačnih posjetitelja/kupača i grupnih dolazaka) i usporedba navedenih podataka s ranijim razdobljima, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je ostvaren gubitak u poslovanju (vremenske neprilike, nedovoljan broj posjetitelja u određenom dijelu godine, nedovoljna ugostiteljska ponuda, veliki režijski troškovi, pad kupovne moći stanovništva te drugo). Godišnja izvješća o radu ne sadrže pokazatelje uspješnosti, usporedbu navedenih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica sadrže podatke o društvu, opis aktivnosti koje su realizirane na sportsko-rekreacijskom prostoru (natjecanja u odbojci, konjička natjecanja, sportska školska natjecanja, rekreacija odraslih), te je navedeno da je s 31. ožujkom 2012. objavljena ugostiteljska djelatnost i smanjen broj zaposlenika, zbog malog prometa i teške ekonomske situacije. Izvješća o radu ne sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje (broj posjetitelja, broj noćenja), osim broja noćenja u 2011. i 2012. za odmaralište Diklo, te nema obrazloženja iz kojih bi bilo vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (nisu navedeni ostvareni prihodi od potpora osnivača koji čine značajan izvor prihoda te drugo). Iz poslovnih knjiga i druge dokumentacije nisu za odmaralište Diklo vidljivi podaci o prihodima, rashodima i potraživanjima od kupaca za ljetovanja te nije vidljiva uspješnost poslovanja odmarališta.

U izvješćima o radu društva Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma su navedeni podaci o društvu, uredskom prostoru i opremi s kojom raspolažu, subjekti za koje društvo obavlja usluge, te opis usluge po subjektima. Izvješća o radu ne sadrže pokazatelje uspješnosti, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima, te obrazloženja iz kojih bi bilo vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Društvo je tijekom revizije sastavilo pregled subjekata kojima pruža usluge po godinama i vrsti subjekata.

Izvješća o radu društva Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar sadrže pregled ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, prema vrstama. Izvješća o radu ne sadrže prirodne pokazatelje (broj zgrada kojima se upravlja, broj pravnih osoba kojima se pružaju knjigovodstveno-računovodstvene usluge), pokazatelje uspješnosti, usporedbu navedenih pokazatelja s ranijim razdobljima, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	2010.	8.300.532,00	2.246.882,00	27,1	8.249.473,00	1.629.594,00	19,8	51.059,00
		2011.	9.048.896,00	2.108.000,00	23,3	8.966.829,00	1.485.819,00	16,6	82.067,00
		2012.	8.482.157,00	2.252.920,00	26,6	8.269.983,00	1.325.474,00	16,0	212.174,00
2.	Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar	2010.	2.612.424,00	302.686,00	11,6	3.521.253,00	1.149.838,00	32,7	-908.829,00
		2011.	3.756.159,00	609.362,00	16,2	4.285.040,00	1.385.256,00	32,3	-528.881,00
		2012.	4.016.954,00	655.811,00	16,3	4.272.173,00	1.532.257,00	35,9	-255.219,00
3.	Kukavica d.o.o., Velika Pisanica	2010.	780.199,00	380.000,00	48,7	774.435,00	351.184,00	45,3	5.764,00
		2011.	1.149.536,00	287.500,00	25,0	1.146.746,00	432.286,00	37,7	2.790,00
		2012.	1.076.880,00	313.289,00	29,1	1.069.886,00	339.629,00	31,7	6.994,00
4.	Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma	2010.	284.485,00	0,00	0,0	283.719,00	227.098,00	80,0	766,00
		2011.	290.772,00	0,00	0,0	287.929,00	233.954,00	81,3	2.843,00
		2012.	286.733,00	0,00	0,0	279.649,00	211.211,00	75,5	7.084,00
5.	Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar	2010.	351.768,00	0,00	0,0	347.280,00	291.767,00	84,0	4.488,00
		2011.	287.657,00	0,00	0,0	286.497,00	235.257,00	82,1	1.160,00
		2012.	278.577,00	0,00	0,0	274.652,00	233.580,00	85,0	3.925,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 41.003.729,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 9.156.450,00 kn ili 22,3 %. Od 2010. do 2012. su društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar od osnivača primila 9.272.661,00 kn (u prihodima je iskazano 9.156.450,00 kn i 116.211,00 kn na računu odgođenih prihoda). Sredstva osnivača u iznosu 7.704.802,00 kn su primljena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i otplatu kredita, od čega su neka društva (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica) sredstva u iznosu 903.323,00 kn utrošila za tekuće potrebe poslovanja, umjesto za primljene namjene. Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je od 2010. do 2012. primilo od osnivača 6.607.802,00 kn. Od toga je 6.462.398,00 kn utrošeno za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (parkiralište, sanitarni čvor te štandovi na sajmu), te otplatu kredita za dugotrajnu nefinancijsku imovinu i podmirenje obveza prema dobavljačima. Preostale potpore u iznosu 145.404,00 kn (odnose se na 2010.) su utrošene za tekuće potrebe poslovanja. Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je od 2010. do 2012. primilo od osnivača 1.097.000,00 kn za kapitalna ulaganja. Od toga je 339.081,00 kn utrošeno za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (odbojkaško igralište, uređenje sportskog ribnjaka, strojevi za obradu zemljišta, drugo), a preostala sredstva u iznosu 757.919,00 kn su utrošena za tekuće potrebe poslovanja.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar obavlja djelatnost za koju je registrirano i postignuta je planirana svrha osnivanja društva. Broj sajamskih priredbi se povećavao svake godine. U 2012. je održano devet sajamskih priredbi na kojima je bilo 1 076 izlagača i oko 95 000 posjetitelja (2000. su na priredbama bila 263 izlagača). Vlastiti prihodi (prodaja izložbenog prostora, prodaja ulaznica, usluge promidžbe, drugo) su činili 68,6 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (Županija, Grad Bjelovar), od osnivača je primilo 6.607.802,00 kn, što čini 25,6 % ukupno ostvarenih prihoda, a od ministarstava nadležnih za poljoprivredu i turizam je za održavanje sajмова primljeno 1.506.404,00 kn ili 5,8 % (sredstva od ministarstava su namjenski utrošena). Sredstva od osnivača su primljena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i otplatu kredita (sredstva u iznosu 145.404,00 kn su utrošena za tekuće potrebe poslovanja, umjesto za primljene namjene). Ostvareni rashodi su bili najvećim dijelom u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. iskazalo dobit, a revizijom je utvrđeno da rezultat nije realno iskazan, odnosno da je ostvaren gubitak ili je ostvarena dobit u manjem iznosu.

Društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osnovna aktivnost je pružanje usluga na bazenima, ugostiteljskih usluga (prodaja hrane, pića i napitaka), usluga iz wellness programa (sauna, masaže, drugo), te najam opreme (aquagan, ležaljke, ogrtači). U 2012. je bilo 97 842 posjetitelja/kupača, te su došle 302 organizirane grupe. Vlastiti prihodi su činili 84,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore osnivača su činile 15,1 % ukupno ostvarenih prihoda). Od 2010. do 2012. društvo je primilo od osnivača (Grad Daruvar) 1.567.859,00 kn za pokriće dijela gubitka poslovanja i za tekuće poslovanje, što je planirano proračunom.

Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. iskazalo gubitak, a revizijom je utvrđeno da je gubitak ostvaren u većem iznosu od iskazanog, te društvo nije postiglo zadovoljavajući rezultat poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je obavljalo djelatnost za koju je registrirano, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. Društvo je pružalo ugostiteljske usluge (usluge prehrane, usluživanja pića i napitaka, usluge smještaja) i usluge zakupa poslovnog prostora (dvorana, drugo) u objektima prijašnje vojarne Kukavica te ugostiteljsko-turističke usluge u odmaralištu Diklo (od srpnja 2011. do prosinca 2012.). Od 2010. do 2012. su vlastiti prihodi činili 50,6 % ostvarenih prihoda te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje planiranih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (Županija). Prihodi od osnivača su iskazani u iznosu 980.789,00 kn i čine 32,6 % ukupno ostvarenih prihoda (što s prihodima u iznosu 116.211,00 kn evidentiranim na odgođenim prihodima iznosi 1.097.000,00 kn). Sredstva od osnivača su primljena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Od 2010. do 2012. su sredstva u iznosu 757.919,00 kn utrošena za tekuće potrebe poslovanja, umjesto za primljene namjene. U okviru prihoda ostvarenih od 2010. do 2012. su iskazani prihodi u iznosu 384.666,00 kn ili 12,8 % koji se odnose na potpore osnivača primljene ranijih godina i prenesene s računa odgođenih prihoda na račun ostalih prihoda, kako društvo ne bi iskazalo gubitak u poslovanju. Društvo je s 31. ožujkom 2012. objavilo ugostiteljsku djelatnost. Za neke rashode nema odgovarajuće dokumentacije te nije vidljivo jesu li bili u funkciji djelatnosti koje je društvo obavljalo. Društvo je za 2012. iskazalo dobit, a revizijom je utvrđeno da je ostvaren gubitak. Za 2012. nije postiglo zadovoljavajući rezultat poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma obavlja djelatnost za koju je registrirano i postignuta je planirana svrha osnivanja društva. Koncem 2012. društvo je pružalo knjigovodstveno-računovodstvene usluge (uključujući usluge pripremanja i izrade financijskih izvješća) za 14 pravnih osoba, i to za sva četiri proračunska korisnika osnivača (Grad Čazma), jednog proračunskog korisnika Županije (sa sjedištem u Čazmi), sedam neprofitnih organizacija kojima je Grad Čazma osnivač i/ili osigurava sredstva za rad, te za dva trgovačka društva od kojih je jedno u vlasništvu osnivača (razvojna agencija). Od 2010. do 2012. nije primalo sredstva od osnivača. Ostvareni rashodi su bili u funkciji djelatnosti koje je društvo obavljalo. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar obavlja djelatnost za koju je registrirano i postignuta je planirana svrha osnivanja društva. Do konca 1997. većina vlasnika stanova ili poslovnih prostora na području Grada Daruvara nije izabrala upravitelja zgrada, te je Grad Daruvar u skladu s propisima trebao odrediti prinudnog upravitelja. Iz navedenog razloga je Grad Daruvar osnovao društvo koje je imenovalo za prinudnog upravitelja. Najveći dio prihoda za 2012. u iznosu 199.776,00 kn ili 71,7 % ukupno ostvarenih prihoda je ostvaren od djelatnosti upravljanja zgradama. Koncem 2012. upravlja s gotovo svim zgradama na području Grada Daruvara (82 zgrade u kojima se nalazi 998 stanova i poslovnih prostora, površine 51 950 m²). Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. su bili dostatni za financiranje poslovanja. Ostvareni rashodi su bili u funkciji djelatnosti koje je društvo obavljalo. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma su definirala viziju i misiju poslovanja, a društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar nisu definirala viziju i misiju poslovanja.

Strateški (dugoročni) plan razvoja nisu donijela društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar.

Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar ne sadrže prirodne pokazatelje, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar u godišnjim programima rada/planovima poslovanja navodi broj sajamskih priredbi koje planira održati, a nisu navedeni drugi prirodni pokazatelji (planirani broj posjetitelja sajma, broj izlagača, površina prostora koji se planira iznajmiti, te drugo) i nije donesen cjelovit program aktivnosti po sajamskim izložbama iz kojeg bi bile vidljive radnje koje treba obaviti po svakoj izložbi, te izvršitelji i rokovi za obavljanje navedenih radnji.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Predlaže se društvima Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar u suradnji s osnivačem definirati viziju i misiju poslovanja. Predlaže se donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja (društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar). Predlaže se strateški (dugoročni) plan donijeti za razdoblje na koje osnivač donosi strateške planove gospodarskog razvoja. Godišnji planovi poslovanja društava trebaju biti usuglašeni sa strateškim planovima društava i osnivača. Društva trebaju poduzeti radnje radi ostvarenja ciljeva utvrđenih strateškim (dugoročnim) planom poslovanja.

Predlaže se u godišnjim planovima poslovanja navesti prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja te pratiti njihovo ostvarenje (svim društvima).

- 1.2. *Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar u očitovanju navodi da je u izradi strateški plan i bit će donesen u prvoj polovici 2014., da će strateškim planom definirati plan odvijanja sajamskih manifestacija za naredne tri godine te rashode i prihode koji će biti u vezi s brojem zaposlenika s ciljem boljeg iskorištenja radnog vremena zaposlenika. Navodi da je u studenome 2013. donesen plan sajмова za 2014. s planiranim prihodima i rashodima vodeći računa o smanjenju troškova i povećanju prihoda. Društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar u očitovanju navode da će u suradnji s osnivačem i Skupštinom društva definirati viziju i misiju poslovanja društva i donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva. Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica navodi da vizija i misija nisu bile definirane zbog neriješenog statusa vlasništva (društvo je upravljalo državnom imovinom ne znajući kada će vlasništvo biti preneseno s Republike Hrvatske na Županiju). Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma u očitovanju navodi da će strateški (dugoročni) plan razvoja uskladiti sa strateškim planovima gospodarskog razvoja osnivača. Vezano za godišnji plan poslovanja, društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar navode da će u godišnjim planovima poslovanja navesti prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja te pratiti njihovo ostvarenje.*

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava ne sadrže prirodne pokazatelje (društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), pokazatelje uspješnosti (sva društva), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar).

Državni ured za reviziju predlaže u izvješćima o radu iskazati odgovarajuće prirodne pokazatelje (društvima Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar) i pokazatelje uspješnosti (svim društvima), usporedbu svih prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvu Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar), iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvu Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar).

- Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nekih trgovačkih društava nije realno iskazan (Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica).

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je iskazalo dobit za 2010. u iznosu 51.059,00 kn, za 2011. u iznosu 82.067,00 kn, za 2012. u iznosu 212.174,00 kn. Međutim, neki rashodi (i obveze) nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani za godinu na koju se odnose (troškovi promidžbe su za 2010. iskazani manje za 478.400,00 kn, a za 2011. više za 956.800,00 kn, troškovi za naknade izlagačima životinja na sajmu su manje iskazani za 2010. za 14.656,00 kn i za 2011. za 105.364,00 kn, a više su iskazani za 2012. za 22.997,00 kn). Naknade izlagačima su isplaćene na temelju odluka direktora, a nisu doneseni kriteriji za isplatu.

Sredstva primljena od Županije i Grada Bjelovara za otplatu kredita za kapitalna ulaganja u 2012. i ranijih godina su u poslovnim knjigama evidentirana na računu prihoda. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Troškovi amortizacije su manji za 2011. za 590.450,00 kn, a za 2012. za 624.974,00 kn u odnosu na 2010. jer su amortizacijske stope za građevinske objekte smanjene s 5,0 % na 2,5 % (prema bilješkama uz financijske izvještaje, zbog duljeg vijeka uporabe).

U bilješkama uz financijske izvještaje i izvješćima o radu za 2011. i 2012. nije obrazložen učinak promjene navedene računovodstvene procjene na troškove, odnosno rezultat poslovanja, što je trebalo učiniti prema točki 3.37 Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Dugotrajna materijalna imovina u iznosu 2.881.094,00 kn (parkiralište, štandovi, drugo) je u 2012. bila u uporabi, a amortizacija nije obračunana, što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (troškovi amortizacije obračunani po stopi 2,5 % za 2012. iznose 72.027,00 kn).

Potraživanja društva koncem 2012. iznose 2.359.542,00 kn, što je 27,8 % ostvarenih prihoda za 2012. Od toga se 913.444,00 kn odnosi na potraživanja evidentirana na računu potraživanja u sporu i rizična potraživanja. U okviru potraživanja su i potraživanja koja su otišla u zastaru i/ili potraživanja pravnih osoba koje su brisane iz sudskog registra i potraživanja više nije moguće naplatiti jer dužnik više ne postoji. Potraživanja nisu vrijednosno usklađivana, odnosno naplativost potraživanja nije procijenjena, što je trebalo učiniti prema točkama 11.30 i 11.33 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja.

Unatoč značajnim prihodima ostvarenim od potpora osnivača i ministarstava nadležnih za poljoprivredu i turizam, društvo se osim za ulaganja u dugotrajnu imovinu zaduživalo za podmirenje obveza prema dobavljačima u 2011. u iznosu 320.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.350.667,00 kn. Koncem 2012. dugoročne obveze iznose 9.261.996,00 kn (što je više za 1.744.365,00 kn u odnosu na obveze početkom 2010.), a kratkoročne obveze iznose 1.613.416,00 kn ili 19,0 % ostvarenih prihoda za 2012.

Društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar je od 2008. do 2012. poslovalo s gubitkom. Prema financijskim izvještajima za 2012., gubitak je ostvaren u iznosu 255.219,00 kn, a za 2011. u iznosu 528.881,00 kn. Gubitak u poslovanju za 2011. i 2012. nije realno iskazan. Za 2012. su manje iskazani troškovi amortizacije (jer nije obračunana amortizacija na objekte gradskog bazena, odnosno na dugotrajnu materijalnu imovinu primljenu od osnivača u srpnju 2012. u vrijednosti 44.604.340,00 kn, za koju troškovi amortizacije od kolovoza 2012. iznose 465.000,00 kn, obračunano po stopi 2,5 %), a za 2011. i 2012. su manje iskazani materijalni rashodi u ukupnom iznosu 67.366,00 kn. Zbog navedenog, gubitak koncem 2012. s prenesenim gubitkom iz ranijih razdoblja u iznosu 2.030.463,00 kn ukupno iznosi 2.818.048,00 kn (u poslovnim knjigama je iskazan 2.285.682,00 kn). Gubitak u poslovanju je najvećim dijelom rezultat nedovoljnog povećanja prihoda (posebno poslovnih prihoda od prodaje ulaznica za bazene, prihoda od ugostiteljske djelatnosti i prihoda od prodaje wellness programa).

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je iskazivalo dobit. Dobit je za 2012. iskazana u iznosu 6.994,00 kn, za 2011. u iznosu 2.790,00 kn, te za 2010. u iznosu 5.764,00 kn. Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rezultat poslovanja nije realno iskazan. Na računu prihoda je iskazan prijenos sredstava osnivača s računa odgođenih prihoda (sredstva osnivača su primljena ranijih godina i evidentirana na računu odgođenih prihoda) za 2012. u iznosu 237.000,00 kn, za 2011. u iznosu 98.000,00 kn, te za 2010. u iznosu 49.666,00 kn. S obzirom da do konca 2012. nije bilo troškova amortizacije i održavanja imovine za koju su primljena sredstva osnivača (državne potpore), nije trebalo prenositi na prihode sredstva s računa odgođenih prihoda. Zbog toga su prihodi u navedenim iznosima više iskazani.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Rashodi (i obveze) nisu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani za godinu na koju se odnose, te su rashodi manje iskazani za 2012. za 59.889,00 kn, za 2011. za 65.669,00 kn, te za 2010. manje za 49.772,00 kn. Zbog navedenog je društvo umjesto iskazane dobiti ostvarilo gubitak za 2010., 2011. i 2012. Na gubitak u poslovanju su utjecali, između ostalog, rashodi za zaposlene (troškovi osoblja).

Radi podmirenja kratkoročnih obveza društvo se zaduživalo. Koncem 2012. obveze ukupno iznose 838.290,00 kn. Od toga se na dugoročne obveze s osnove zaduživanja odnosi 258.292,00 kn (dospijevaju do ožujka 2017.), a na kratkoročne obveze 579.998,00 kn ili 88,1 % prihoda od prodaje usluga za 2012. (kratkoročne obveze s osnove zaduživanja iznose 150.000,00 kn, obveze prema dobavljačima, zaposlenima te za poreze i doprinose iznose 429.998,00 kn). Žiro račun je u razdoblju od 14. veljače do 1. ožujka 2012. bio u blokadi zbog nepravodobnog podmirenja obveza s osnove poreza na dohodak i dobit te doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje iz 2010. i 2011. Žiro račun je u 2013. također bio u blokadi, i to 22 dana u razdoblju od 23. siječnja do 2. travnja, te od 6. svibnja 2013. do 5. ožujka 2014.

Neka društva imaju značajnu imovinu, a imovina nije dovoljno stavljena u funkciju ostvarivanja prihoda, što je vidljivo iz pokazatelja aktivnosti izračunanog kao odnos ukupnih prihoda i aktive (preporuča se da je navedeni pokazatelj minimalno 0,90).

Pokazatelj aktivnosti za 2012. za društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o. Daruvar iznosi 0,08 (aktiva iznosi 46.929.140,00 kn), za društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar iznosi 0,37 (aktiva iznosi 22.744.280,00 kn), a za društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica iznosi 0,29 (aktiva uvećana za imovinu s kojom raspolaže iznosi 3.702.553,00 kn).

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za sredstvima osnivača (društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o. Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica) i smanjila zaduženost (društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica), odnosno poduzeti mjere za smanjenje gubitka u poslovanju (društvima Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica).

Predlaže se društvu Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar donijeti kriterije za naknadu troškova izlagačima životinja, odnosno preispitati visinu navedenih naknada te poduzimati potrebne mjere naplate potraživanja kako potraživanja ne bi otišla u zastaru.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar obračunati troškove amortizacije na svu imovinu u upotrebi i u bilješkama uz financijske izvještaje obrazložiti učinak promjene računovodstvene procjene (smanjenje stopa amortizacije) na rezultat poslovanja, te društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica evidentirati prihode od potpora osnivača (državnih potpora) u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar u očitovanju navodi da je na rezultat poslovanja utjecalo sve navedeno u Izvješću, da će od 2014. uspostaviti pregled postignutih rezultata u odnosu na planirano, izraditi analize uspješnosti po organizacijskim jedinicama (pratiti troškove energenata, drugo), te da će primjenjivati propisane amortizacijske stope koje odgovaraju predviđenom vijeku trajanja objekta. Navodi da naknade troškova izlagačima životinja treba redefinirati zbog održivosti i cjelokupne isplativosti održavanja sajamskih manifestacija te je u postupku utvrđivanje kriterija za eventualne isplate izlagačima. Nadalje, navodi da su već koncem 2013. poduzete nužne i zakonom predviđene mjere naplate potraživanja (obavijesti kojima se poziva na podmirenje duga, pisane opomene, tužbe i ovrhe) te da je u cilju povećanja vlastitih prihoda početkom 2014. posvećena veća pažnja avansnom plaćanju i da se kontrolira likvidnost izlagača prije zaključivanja ugovora kako bi potraživanja mogla bit naplaćena.*

Društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar navodi da će u izvješćima o radu nastojati iskazati i troškove po jedinici usluge te pokazatelje uspješnosti poslovanja. Navodi da su poduzete značajne aktivnosti u 2013. radi racionalizacije poslovanja, da su povećani prihodi, a smanjeni rashodi i financijska potpora osnivača te je za 2013. ostvarena dobit u iznosu 77.042,00 kn. Navodi da je smanjen broj zaposlenika izvan sezone i plaće svim zaposlenicima te da su smanjeni drugi troškovi za koje su smatrali da neće utjecati na kvalitetu usluga (električna energija, geotermalna voda, računovodstvene usluge, troškovi telefona, marketinške aktivnosti, drugo).

Nadalje, navodi da je radi povećanja prihoda nabavljen još jedan prenosivi stol za masažu i proširena je ponuda masaža na 12 vrsta, uvedeni su novi obiteljski paketi u vrijeme vikenda koji uključuju kupanje i ručak po povoljnijim cijenama, da se radi na dolasku organiziranih grupa s ponudom izmijenjenog menija (što je povećalo prihod ugostiteljstva i polučilo veće dolaske grupa bez kojih rad izvan sezone ne bi bio ostvariv zbog malog broja pojedinačnih posjeta) te da aktivnije surađuju s turističkim agencijama i rade na novim ponudama, što već daje prihvatljivije rezultate.

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica navodi da imovinu (koja je velike vrijednosti) ne može staviti u funkciju zbog dotrajalosti objekata u koja se treba znatno ulagati kako bi bili konkurentni na tržištu.

Društva Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar navode da će u izvješćima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te dati obrazloženja iz kojih će biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma navodi da će izvješće o radu za 2013. sadržavati osim naturalnih pokazatelja pokazatelje uspješnosti.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali planiranu svrhu osnivanja nije postiglo. Društvo je od 2010. do 2012. pružalo ugostiteljske usluge (usluge prehrane, usluživanja pića i napitaka, usluge smještaja) i usluge zakupa poslovnog prostora (dvorana). Od 2010. do 2012. društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (Županija). Potpore osnivača iskazane na prihodima iznose 1.365.455,00 kn ili 45,4 % ukupno iskazanih prihoda. Odnose se na potpore u iznosu 980.789,00 kn (za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine) i prijenos potpora osnivača s računa odgođenih prihoda na račun ostalih prihoda 384.666,00 kn (kako društvo ne bi iskazalo gubitak u poslovanju). Koncem 2012. dugoročne obveze iznose 258.292,00 kn, kratkoročne obveze iznose 579.998,00 kn (88,1 % prihoda od prodaje usluga za 2012.), te ima jednog zaposlenika. Ugostiteljsku djelatnost je društvo objavilo s 31. ožujkom 2012., što je obrazloženo malim prometom i teškom ekonomskom situacijom. Zbog navedenog nije u mogućnosti uspješno obavljati djelatnosti za koju je osnovano.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Kukavica d.o.o., Velika Pisanica u dogovoru s osnivačem razmotriti mogućnosti daljnjeg obavljanja djelatnosti.

- Prihodi iz proračuna

Od 2010. do 2012. su društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar primila od osnivača 9.272.661,00 kn, od čega je 1.567.859,00 kn za pokriće gubitka (društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar) te 7.704.802,00 kn za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i otplatu kredita. Od 7.704.802,00 kn je za primljene namjene utrošeno 6.801.479,00 kn, a 903.323,00 kn je utrošeno za tekuće potrebe poslovanja, umjesto za primljene namjene (društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica 757.919,00 kn i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar 145.404,00 kn).

Društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar nisu s osnivačima (Županija te Grad Bjelovar) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i Grada Bjelovara (osnivača) te su mjesečno doznačavana društvima u vidu kapitalnih pomoći.

Osim iz proračuna osnivača, društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je od Ministarstva turizma u 2011. primilo 50.000,00 kn, za rekonstrukciju i opremanje kuhinje u odmaralištu Diklo. Sredstva su utrošena za tekuće poslovanje (vraćena su Ministarstvu početkom ožujka 2014.).

Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma od 2010. do 2012. nije primalo sredstva od osnivača, a u financijskim izvještajima je iskazivalo dobit. Sa svim korisnicima knjigovodstveno-računovodstvenih usluga je ugovorena jednaka vrsta usluga, a obujam i jedinična cijena usluga nisu ugovoreni. Kriteriji za obračunavanje usluga korisnicima nisu utvrđeni. Trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu su usluge obračunane u manjem iznosu u odnosu na druge korisnike usluga koji imaju približan iznos ostvarenih prihoda. Drugim korisnicima usluga (proračunski korisnici i neprofitne organizacije koje se financiraju iz proračuna osnivača) su usluge obračunavane u iznosima koji nisu u vezi s ostvarenim prihodima korisnika usluga, nego u većini slučajeva u većim iznosima te se društvo neizravno dijelom financira iz proračuna osnivača, odnosno bez pomoći osnivača ne bi ostvarilo dovoljno prihoda za pokriće ostvarenih troškova.

Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar od 2010. do 2012. također nije primalo sredstva od osnivača, osim za obavljene usluge. Prihodi za 2012. od knjigovodstveno-računovodstvenih poslova su ostvareni u iznosu 72.754,00 kn ili 26,1 %, i to od osnivača (praćenje obročnih otplata za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i vođenja blagajne komunalne naknade) i tri druge pravne osobe (trgovačko društvo za iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama u vlasništvu osnivača, za sportsku zajednicu i sportski klub). Kriteriji za obračunavanje usluga korisnicima nisu utvrđeni. Do svibnja 2006. je društvo obavljalo poslove poduzetničkog centra, samo za osnivača (nakon toga je osnivač preuzeo navedene poslove i zaposlenika), a do listopada 2010. su obavljani knjigovodstveno-računovodstveni poslovi za društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica trošiti sredstava osnivača za primljene namjene te s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

Predlaže se donijeti kriterije za obračunavanje knjigovodstveno-računovodstvenih i drugih usluga korisnicima (društvima Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar) te poduzeti radnje za povećanje vlastitih prihoda kako bi se financiralo u potpunosti vlastitim sredstvima (društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma).

- Raspolažanje sredstvima

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je za potrebe organiziranja sajamskih priredbi pribavilo usluge pripreme i koordinacije parkirališta, zaštitarsko redarske usluge i usluge redara na pješačkim ulazima, usluge za pomoćno tehničke poslove), te usluge prodaje ulaznica.

Evidencija o obavljenim poslovima nije ustrojena, odnosno nema obračuna uz koji je priložen dnevnik rada s podacima o satima rada i/ili opisom poslova po izvršiteljima usluga s potpisom zaposlenika, što je potrebno radi kontrole obavljenih poslova, odnosno načina raspolaganja sredstvima (rashodi za navedene usluge su ostvareni u značajnom iznosu).

Usluge na pripremi i koordinaciji parkirališta, zaštitarsko redarske usluge, te usluge redara na pješačkim ulazima je obavljala privatna pravna osoba registrirana za zaštitu osoba i imovine na temelju ugovora zaključenog u 1998., izravnim ugovaranjem. U ugovoru cijena poslova nije jasno utvrđena, odnosno nije jasno utvrđeno za koje poslove je cijena ugovorena 30,00 kn, a za koje poslove je ugovorena 40,00 kn po radnom satu radnika. Pravna osoba je sve usluge obračunala po cijeni 40,00 kn po radnom satu zaštitara. Za 2012. je zaštitarska služba obračunala usluge u iznosu 352.400,00 kn, a za 2011. u iznosu 404.620,00 kn, za 2010. u iznosu 321.718,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Pomoćno tehničke poslove su obavljali studenti putem studentskih servisa, a troškovi za 2012. iznose 267.136,00 kn, za 2011. iznose 68.032,00 kn, a za 2010. iznose 145.817,00 kn (cijena usluge iznosi 37,50 kn po satu). Za potrebe jesenskog međunarodnog bjelovarskog sajma održanog u 2012. su pomoćno tehničke poslove obavljala najmanje 24 studenta, koja su ostvarila preko 2100 sati.

Ulaznice za sajamske priredbe (na ulazu na sajam) prodavale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu. Za potrebe jesenskog međunarodnog bjelovarskog sajma zaključeni su ugovori o djelu s 31 osobom. Naknada je za sva tri dana održavanja sajma u 2012. ugovorena ukupno u iznosu 450,00 kn, neto. Troškovi ugovora o djelu su evidentirani za 2012. u iznosu 90.953,00 kn, za 2011. u iznosu 97.217,00 kn, a za 2010. u iznosu 137.336,00 kn.

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar je neke troškove u poslovnim knjigama evidentiralo na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva količina i jedinična cijena obavljene usluge, odnosno koje su usluge obavljene i po kojoj cijeni. Odnose se na usluge promidžbe (najveći dio za 2011. u iznosu 956.800,00 kn i za 2012. u iznosu 478.400,00 kn se odnosi na troškove po ugovoru zaključenom početkom 2008. s privatnom pravnom osobom registriranom, između ostaloga, za promidžbu i izdavačku i tiskarsku djelatnost), usluge montaže i demontaže štandova (u 2011. su obračunane u iznosu 125.125,00 kn, po jednom računu) te usluge čišćenja (usluge čišćenja izložbenih prostora, organizacija nadzora ulaza i izlaza izlagača i neke poslove na sajamskim parkiralištima je obavljala pravna osoba za tehničko ispitivanje, posredovanje i marketing, koja je za sve usluge obračunala za 2011. u iznosu 308.884,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a usluge čišćenja sajamskog prostora je obavljao obrt za čišćenje koji je usluge obračunao za 2012. u iznosu 42.000,00 kn, a za 2011. u iznosu 43.960,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost). Pri kontroli računa za oglašavanje treba voditi računa, između ostaloga, je li dobavljač plaćene oglase jasno označio i odijelio od drugih programskih sadržaja, odnosno je li se plaćeno oglašavanje moglo lako prepoznati i razlikovati od uredničkog sadržaja, što treba učiniti prema odredbama Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13).

Usluge promidžbe i marketinga su također obavljali i studenti putem studentskog servisa, a nema dokumentacije iz koje je vidljivo koje poslove promidžbe i marketinga su obavljali (troškovi za 2012. iznose 148.226,00 kn, za 2011. iznose 141.999,00 kn, za 2010. iznose 190.115,00 kn).

Cijena sata je ugovorena najvećim dijelom u iznosu 18,75 kn za poslove promidžbe, a 50,00 kn za poslove marketinga. Donesen je plan promidžbe iz kojeg nije vidljivo tko ga je i kada donio, na koje sajamske manifestacije se promoviranje odnosi, te termini. Usluge promidžbe putem studentskog servisa nisu planirane.

Rashode za zaposlene (troškovi osoblja) za 2012. je društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar ostvarilo u iznosu 1.325.474,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Od toga se 54.803,00 kn odnosi na rad subotom i nedjeljom. Zaposlenici su radili pojedine subote i nedjelje u veljači, ožujku, svibnju, rujnu i studenome (radi održavanja sajamskih priredbi). Sajamske priredbe se održavaju subotom i nedjeljom (ponekad i petkom). Preraspodjela radnog vremena zaposlenika nije obavljena.

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je iskazalo prihode od prodaje usluga za 2012. u iznosu 523.628,00 kn. Cjenici usluga za 2012. su doneseni. Za većinu usluga u ispostavljenim izlaznim računima nije navedeno vrijeme pružanja usluge, količina, vrsta i jedinična cijena usluge. Ugostiteljske usluge i usluge zakupa poslovnog prostora većim dijelom su obračunane osnivaču i drugim jedinicama lokalne samouprave s područja Županije, kao i udrugama koje su financirane iz županijskog i lokalnih proračuna. Društvo je pružalo usluge smještaja (noćenja), a turističkoj zajednici nije prijavljivalo i odjavljivalo turiste. Zbog navedenog nije vidljivo jesu li sve usluge obračunane, jesu li obračunane u skladu s cjenikom, odnosno po tržišnim cijenama.

Na žiro račun je tijekom 2012. položena gotovina u iznosu 64.508,50 kn (u 2011. u iznosu 130.963,00 kn), a nema dokumentacije iz koje je vidljivo na što se uplaćena gotovina odnosi, odnosno tko je, kada, u kojem iznosu i za koju namjenu uplatio gotovinu, te je li novac položen na žiro račun u primjerenom roku i cjelokupnom iznosu. U 2011. i 2012. u knjizi blagajne nisu evidentirani primici od prodaje usluga. Zbog navedenog je onemogućena kontrola prihoda od prodaje usluga.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar preispitati visinu rashoda u cilju racionalnijeg raspolaganja sredstvima, u planu promidžbe (medija plan) navesti po sajamskim priredbama u kojim medijima se promidžba planira, obujam promidžbe s terminima i jediničnom cijenom, te preispitati djelotvornost promidžbe putem studentskog servisa i visinu troškova. Predlaže se preraspodjela radnog vremena zaposlenika kako zbog održavanja sajamskih priredbi ne bi bilo dodatnih troškova osoblja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Kukavica d.o.o., Velika Pisanica obračunavati usluge na način da je iz dokumentacije vidljivo koja je usluga pružena, vrijeme pružanja usluge, količina, vrsta i jedinična cijena usluge te uredno voditi blagajničko poslovanje.

- 3.2. *Društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar u očitovanju navodi da su županijska skupština i gradsko vijeće Grada Bjelovara donijeli odluke o statusu bespovratne kapitalne pomoći za 2014. Vezano za zaštitarsko redarske usluge navodi da je ugovor raskinut i proveden postupak prikupljanja najpovoljnije ponude te da su ustrojene evidencije o izvršiteljima usluge i da su troškovi za navedene usluge značajno smanjeni.*

Navodi da u 2014. za prodaju ulaznica nisu zapošljavane osobe na ugovor o djelu nego su korištene usluge studentskog servisa uz vođenje evidencije po odjelima gdje su usluge obavljane, da je raskinut ugovor za usluge promidžbe, odnosno medijskog priopćavanja i više ne koriste usluge studentskih servisa za usluge promidžbe te da su smanjeni troškovi za navedene usluge, kao i za usluge čišćenja. Vezano za rashode za zaposlene, društvo navodi da u 2014. vode brigu o navedenim rashodima, da broj zaposlenika treba biti u korelaciji s postignutim učinkom te da je u travnju 2014. smanjen broj zaposlenika i donesen novi pravilnik o radu koji jasno definira mogućnost preraspodijele radnog vremena.

Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica navodi da će s osnivačem razmotriti ponovno obavljanje djelatnosti radi povećanja prihoda, da su uz izlazne račune za ugostiteljske usluge korisnicima usluga dostavljali specifikacije računa ili ulazne račune za catering, da su za odmaralište Diklo prijavljivali i odjavljivali goste i plaćali boravišnu pristojbu, da su sredstva korisnika usluga u odmaralištu uplaćivana na žiro račun te da će u narednom razdoblju postupiti prema detaljnim preporukama Državnog ureda za reviziju. Društvo navodi da je donijelo potrebne odluke i započelo uredno vođenje blagajničkog poslovanja i sastavljanje izlaznih računa iz kojih je vidljivo koja je usluga pružena, vrijeme pružanja usluge te količine i jedinične cijene.

Društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma navodi da koncem travnja 2014. ima 20 stalnih korisnika i dva povremena (prema potrebi) te tri zaposlenika od kojih je dvoje na neodređeno vrijeme i jedan na radu nakon stručnog osposobljavanja. Navodi da ugovori s korisnicima (proračunski korisnici i neprofitne organizacije koje se financiraju iz proračuna osnivača) sadrže jednaku vrstu knjigovodstveno-računovodstvenih usluga i nije vidljiv obujam i količina poslova koje društvo obavlja (savjetodavne usluge i slično). Navodi da će u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju donijeti kriterije za obračunavanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga na temelju kojih će ugovoriti usluge i ispostavljati račune, te da su mišljenja da će s obzirom na obujam poslova takav način ugovaranja i obračuna obavljenih usluga rezultirati približnim iznosima dosadašnjih ugovorenih cijena.

Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar navodi da će donijeti kriterije za obračunavanje usluga, prema uvjetima na tržištu kojemu se moraju prilagođavati.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na gospodarski razvoj, tjelesnu kulturu, sport i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva postigla svrhu svoga osnivanja i to: Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar, a društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Tri trgovačka društva (Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma) su definirala viziju i misiju poslovanja, a dva društva (Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar) nisu definirala svoju viziju i misiju poslovanja. Društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja, a definirala su svoje strateške ciljeve. Strateški (dugoročni) plan razvoja nisu također donijela društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar ne sadrže prirodne pokazatelje, a društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar sadrže samo neke prirodne pokazatelje, dok godišnji programi rada poslovanja svih društava ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže prirodne pokazatelje (društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), pokazatelje uspješnosti (sva društva), usporedbu svih prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno d.o.o., Daruvar), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar).

Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nekih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača.

Od 2010. do 2012. su trgovačka društva (Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar) iskazala prihode od potpora osnivača ukupno u iznosu 9.156.450,00 kn (22,3 % ukupnih prihoda). Društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar nisu s osnivačima (Županija te Grad Bjelovar) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji djelatnosti koje su društva obavljala, osim što za neke rashode društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica nema odgovarajuće dokumentacije te nije vidljivo jesu li bili u funkciji djelatnosti koje je društvo obavljalo.

Društva Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Rezultat poslovanja nije realno iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima društava Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica. Društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica je za 2012. iskazalo dobit, a revizijom je utvrđeno da je ostvaren gubitak, a društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. iskazalo gubitak, a revizijom je utvrđeno da je ostvaren gubitak u većem iznosu od iskazanog, te društva nisu postigla zadovoljavajući rezultat poslovanja s obzirom na ranije razdoblje.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati viziju i misiju poslovanja (društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar)
- godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar) i pokazatelje uspješnosti (sva društva) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva
- u izvještajima o radu iskazati naturalne pokazatelje (društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), pokazatelje uspješnosti (sva društva), usporedbu svih naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar), te dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar)

- poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o. Daruvar, Kukavica d.o.o., Velika Pisanica i Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma), odnosno poduzeti mjere za smanjenje gubitka u poslovanju (društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica)
- donijeti kriterije za naknadu troškova izlagačima životinja na sajmu te poduzimati potrebne mjere naplate potraživanja (društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar)
- realno iskazivati rezultat poslovanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, odnosno poslovne promjene evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica)
- s osnivačem razmotriti mogućnosti daljnjeg obavljanja djelatnosti (društvo Kukavica d.o.o., Velika Pisanica)
- trošiti sredstva primljena od osnivača u skladu s utvrđenom namjenom te s osnivačima urediti financiranje poslovanja (društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar i Kukavica d.o.o., Velika Pisanica)
- utvrditi kriterije za obračunavanje usluga korisnicima (društva Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar)
- preispitati visinu rashoda, u planu promidžbe (medija plan) navesti po sajamskim priredbama u kojim medijima se promidžba planira, obujam promidžbe s terminima i jediničnom cijenom, preispitati djelotvornost promidžbe putem studentskog servisa, te preraspodijeliti radno vrijeme zaposlenika za vrijeme održavanja sajamskih priredbi (društvo Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, svibanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-10/8
URBROJ: 613-14-14-12

Slavonski Brod, 22. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske 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 su provedeni od 9. prosinca 2013. do 22. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška, Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod, Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod, te Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod. Spomenuta društva izabrana su za predmet revizije zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznavačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći.

Društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška je osnovano u svibnju 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Nova Gradiška, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnosti organizacije i upravljanja poslovnim zonama, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, pružanje poslovnih i savjetodavnih usluga, organizacije stručnih seminara, tečajeva, prezentacija i sajмова, poticanja poslovne suradnje, te tehničke pomoći vezane uz programe međuregionalne i međunarodne suradnje usmjerene na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, te drugo. Koncem 2010. je imalo osam zaposlenika, koncem 2011. je imalo deset zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 18 zaposlenika.

Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod osnovano je na temelju ugovora o osnivanju iz lipnja 1992. Osnivači su bili Đuro Đaković Holding d.o.o. i Strojarski fakultet Slavonski Brod, a od ožujka 2010. društvo je u potpunom vlasništvu Brodsko-posavske županije. Temeljni kapital iznosi 40.800,00 kn. Obavlja djelatnosti pružanja poslovnih, tehničkih, financijskih, pravnih i obrazovnih usluga, izrade i implementacije projekata za pretprijetupne i strukturne fondove Europske unije, izrade poduzetničkih projekata i elaborata za kredite, koordinacije poduzetničkih aktivnosti u lokalnoj sredini, izrade planova i strategija razvitka za jedinice lokalne i regionalne samouprave, te drugo. Koncem 2010. je imalo sedam zaposlenika, a koncem 2011. i koncem 2012. je imalo devet zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod je osnovano u svibnju 2008. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Slavonski Brod, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnosti izrade svih vrsta projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije, gospodarskih projekata i studija, organiziranja sajмова, te drugo. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod je osnovano u veljači 2002. Temeljni kapital iznosi 1.475.000,00 kn, a osnivači su grad Slavonski Brod s udjelom u iznosu 1.250.000,00 kn ili 84,7% temeljnog kapitala, Brodsko-Posavska županija s udjelom u iznosu 200.000,00 kn ili 13,6% temeljnog kapitala, Hrvatska gospodarska komora s udjelom u iznosu 10.000,00 kn ili 0,7% temeljnog kapitala, Udruženje obrtnika Slavonski Brod s udjelom u iznosu 10.000,00 kn ili 0,7% temeljnog kapitala i društvo Centar za tehnološki razvoj d.o.o. Slavonski Brod s udjelom u iznosu 5.000,00 kn ili 0,3% temeljnog kapitala. Obavlja djelatnosti iznajmljivanja poslovnih prostora, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, te organiziranja sajмова. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo jednog zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti koji reguliraju navedenu materiju te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška je u listopadu 2008. donijelo strateški plan razvoja koji sadrži viziju, misiju, ciljeve, strategije za promociju ulaganja, mjere za poticanje ulaganja i privlačenje stranih ulaganja, proračun troškova, kriterije nadzora promotivnih aktivnosti, te plan postavljenih ciljeva za 2013. Industrijski park se razvija u skladu s vizijom grada Nova Gradiška. Strateški ciljevi Društva su u skladu sa Strateškim programom gospodarskog razvoja grada Nova Gradiška za razdoblje 2007. – 2012. Društvo je donijelo godišnje planove rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Godišnjim planovima rada su predviđene aktivnosti vezane za realizaciju projekta Industrijski park (privlačenje ulaganja, profesionalna potpora investitorima, izgradnja komunalne infrastrukture), realizacija projekta Poslovno inovacijsko potporni centar BISC (opremanje praktikuma, uspostava i razvoj aktivnosti, zapošljavanje i trening zaposlenika), završetak postojećih i priprema novih projekata Europske unije, realizacija programa Fond za razvoj grada Nova Gradiška (realizacija kreditnog programa za poduzetništvo, aktivnosti vezane uz garancijsku agenciju), te uspostavu razvojnih centara i umrežavanje poduzetnika (uspostava razvojnih centara po industrijskim sektorima, uspostava Mikroklastera). Godišnji planovi rada/poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o. je donijelo dugoročni plan razvoja do 2015. Spomenutim planom su obuhvaćeni misija i vizija, organizacija i ustrojstvo, plan budućih aktivnosti unutar odjela društva, te regionalno i međunarodno povezivanje. Donijelo je godišnje planove rada za 2010., 2011. i 2012. koji obuhvaćaju aktivnosti i djelatnosti, te plan troškova koji se planiraju financirati iz subvencija županije.

Aktivnosti društva su usmjerene na razvoj potencijala Brodsko-posavske županije i njezine konkurentnosti (kontinuirani rad na izradi i provedbi projekata financiranih kroz fondove Europske unije, na programima u svrhu jačanja poduzetništva, na transferu tehnologija, koordinaciji i praćenju provedbe županijske razvojne strategije, kontinuirano informiranje, edukaciju i usavršavanje poduzetničkih potpornih institucija na području županije, poticanje i privlačenje investicija u županiju, izradu strateških programa gospodarskog razvoja za jedinice lokalne samouprave, savjetodavne usluge i tehničku pomoć jedinicama lokalne samouprave pri apliciranju projekata i dr.), izradu i provedbu projekata sufinanciranih sredstvima fondova Europske unije (edukacija, koordinacija, savjetovanje u pripremi, provedbi i vođenju projekata, kontinuirano praćenje otvorenih natječaja, tehnička pomoć, suradnja s drugim županijskim razvojnim agencijama i institucijama), podršku i promociju poduzetništva s ciljem njegovog rasta (informacije o projektima i programima u poduzetništvu, izrada poduzetničkih projekata i investicijskih planova, financijski i kreditni konzalting, savjetodavna pomoć, apliciranje projekata na fondove Europske unije i domaće izvore, održavanje i organizacija edukacija u svrhu unaprjeđivanja znanja i vještina subjekata malog gospodarstva, aktivno sudjelovanje na sajmovima i dr.), te poboljšanje uvjeta za istraživanje i razvoj, transfer tehnologije i aktivnosti usmjerene na rast gospodarstva temeljenog na znanju (jačanje svijesti o pitanju zaštite intelektualnog vlasništva, poticanje primjene intelektualnog vlasništva kao poluge za ekonomski rast malog gospodarstva, kontinuirana potpora inovatorima, organizacija stručnih putovanja na sajmove i izložbe, pomoć u pripremi i ishođenju dokumentacije za nove ulagačke projekte temeljene na znanju, oživljavanje postojećih i nastanak novih istraživačko-razvojnih kapaciteta u gospodarstvu i znanstvenim institucijama i dr.). Godišnji planovi rada/poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje planove poslovanja koji obuhvaćaju planirane aktivnosti (praćenje otvaranja natječaja i priprema projektne dokumentacije za gradske institucije i ustanove osnovane od strane grada Slavonskog Broda, priprema projektne dokumentacije za korisnike u području turizma, prekogranične suradnje, malog i srednjeg poduzetništva i edukacije), te financijski plan. Godišnji planovi rada/poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Strateški ciljevi poslovanja društva Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod utvrđeni su Društvenim ugovorom o osnivanju društva, a to je poticanje razvoja poduzetništva i obrtništva postavljanjem i razvojem poduzetničkog inkubatorskog sustava u gradu Slavonskom Brodu. Navedeni ciljevi su u skladu sa Strategijom gospodarskog razvoja grada Slavonskog Broda od 2012. do 2020. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Donijelo je godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji obuhvaćaju misiju i ciljeve, godišnji plan aktivnosti (aktivnosti vezane za iznajmljivanje poslovnog i uredskog prostora, marketinško predstavljanje na internetskim stranicama inkubatora, savjetodavne usluge u cilju poboljšanja poslovanja stanara, sudjelovanje u organizaciji Katarinskog sajma koji se održava u prosincu svake godine, organizaciju Innet Forum – foruma inovacija i novih tehnologija, aktivna suradnja s društvom Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o. na upoznavanju poduzetnika i potencijalnih ulagača s poduzetničkim zonama Kolonija i Bjeliš i organizaciji sajмова, promocija društva, grada i županije na sajmovima i konferencijama i drugo), te plan potrebnih sredstava za provedbu planiranih aktivnosti, odnosno plan prihoda i rashoda prema vrstama. Godišnji planovi rada/poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu/poslovanju za 2010., 2011. i 2012. Društva Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška, Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod su putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća. Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod je osnivača izvještavalo putem izvještaja o radu/poslovanju za razdoblje od siječnja do rujna 2010., 2011. i 2012. koje je osnivač prihvatio.

Izvještaji o radu/poslovanju društva Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova gradiška sadrže podatke o društvu, ciljevima, pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (aktivnosti vezano uz pripremu i provedbu ključnih projekata, aktivnosti usmjerene na realizaciju projekta Industrijski park Nova Gradiška, realizaciju projekta Poslovno inovacijsko potporni centar u okviru programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO, pružanje profesionalne potpore malim i srednjim poduzetnicima u okviru programa Fond za razvoj grada Nova gradiška, razvoj ljudskih potencijala, završetak postojećih i pripremu novih projekata za financiranje iz nacionalnih izvora i fondova Europske unije i drugo), detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda te usporedbu s planiranim iznosima, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvještaji o radu/poslovanju ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvještajima o radu/poslovanju društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod navedeni su podaci o društvu, te su detaljno opisane aktivnosti obavljene u promatranim godinama (aktivnosti vezano uz promociju poticanja malog i srednjeg poduzetništva, informiranje i savjetovanje poduzetnika, poticanje poslovnog povezivanja poduzetnika, aktivnosti vezano za projekte poticanja i privlačenja ulaganja, te podatke o privučenim bespovratnim sredstvima u Brodsko-posavsku županiju). Izvještaji o radu/poslovanju ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, podatke o ostvarenim prihodima i rashodima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata,.

Izvještaji o radu/poslovanju društva Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod sadrže podatke o društvu, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, te pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (aktivnosti vezano za organizaciju Katarinskog sajma, pripremu i provedbu projekata, savjetovanje i pružanje stručne pomoći obrtnicima i poduzetnicima).

Izvještaji o radu/poslovanju ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvještaji o radu/poslovanju društva Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod sadrže podatke o društvu, o objektima u vlasništvu društva, zakupcima poslovnog prostora i broju zaposlenih kod zakupaca, pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (aktivnosti vezano za marketinško predstavljanje na internetskim stranicama inkubatora i savjetodavne usluge u vezi s poslovanjem i upravljanjem za korisnike poslovnih prostora inkubatora, sudjelovanje u organizaciji Katarinskog sajma, organizacija Innet Foruma – foruma inovacija i novih tehnologija, aktivna suradnja s društvom Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o. na upoznavanju poduzetnika i potencijalnih ulagača s poduzetničkim zonama grada Slavonskog Broda, Kolonija i Bjeliš, promociju društva, grada i županije na sajmovima i konferencijama i drugo), detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvještaji o radu/poslovanju ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih (u društvu je jedan zaposlenik koji obavlja sve poslove osnovne djelatnosti), usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	2010.	2.601.983,00	0,00	0,0	2.549.029,00	1.001.225,00	39,3	52.954,00
		2011.	3.263.666,00	0,00	0,0	3.199.901,00	1.141.482,00	35,7	63.765,00
		2012.	3.531.192,00	0,00	0,0	3.472.636,00	1.425.476,00	41,0	58.556,00
2.	Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod	2010.	2.090.194,00	750.000,00	35,9	2.050.295,00	911.917,00	44,5	39.899,00
		2011.	1.899.906,00	846.400,00	44,5	1.730.818,00	1.020.689,00	59,0	169.088,00
		2012.	2.239.318,00	1.080.000,00	48,2	2.035.037,00	1.011.394,00	49,7	204.281,00
3.	Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod	2010.	896.625,00	525.000,00	58,6	888.154,00	428.538,00	48,3	8.471,00
		2011.	873.332,00	528.000,00	60,5	865.758,00	476.290,00	55,0	7.574,00
		2012.	837.582,00	414.167,00	49,4	822.612,00	472.872,00	57,5	14.970,00
4.	Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod	2010.	413.155,00	130.000,00	31,5	399.012,00	195.887,00	49,1	14.143,00
		2011.	382.845,00	117.500,00	30,7	374.939,00	175.290,00	46,8	7.906,00
		2012.	365.562,00	118.000,00	32,3	345.938,00	175.587,00	50,8	19.624,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 19.395.360,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 4.509.067,00 kn ili 23,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 17.537.956,00 kn (u prihodima iskazano 4.509.067,00 kn i 13.028.889,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). U navedenom razdoblju društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška je primilo 1.614.793,00 kn za kupnju poslovnih prostora i 4.477.714,00 kn za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te 6.936.382,00 kn za sufinanciranje ulaganja u razvoj trgovačkih društava u potpunom vlasništvu (osnivački ulog, kapitalne rezerve, nabava dugotrajne imovine, sufinanciranje proizvodnje). Sredstva su korištena za predviđene namjene, osim dijela kapitalnih potpora primljenih u 2012. u iznosu 1.390.487,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za odobravanje pozajmica trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu, a dobivena su za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo je u skladu sa strategijom poslovanja od 2010. do 2012. provodilo aktivnosti usmjerene na realizaciju projekta Industrijski park (marketinške aktivnosti privlačenje novih ulaganja u proizvodne kapacitete, stručna potpora ulagačima, izgradnja komunalne i poslovne infrastrukture), realizaciju projekta Poslovno inovacijsko potporni centar u okviru programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO (opremanje praktikuma, uspostava i razvoj aktivnosti, zapošljavanje i trening zaposlenika), pružanje profesionalne potpore malim i srednjim poduzetnicima, razvoj ljudskih potencijala, te završetak postojećih i priprema novih projekata za financiranje iz nacionalnih izvora i fondova Europske unije. Društvo obavlja djelatnost u zgradi Poslovno inovacijskog potpornog centra koja se nalazi u poslovnoj zoni u Novoj Gradiški, Zona malog gospodarstva b.b. Zgrada je izgrađena od 2007. do 2009., a izgradnja je financirana iz sredstava Europske unije i grada Nova Gradiška. Društvo je od grada Nova Gradiška u 2009. kupilo deset poslovnih prostora u prizemlju zgrade ukupne površine 1 213,76 m², u 2010. su kupljena dva poslovna prostora ukupne površine 240 m², a u 2012. je kupljeno osam uredskih prostora, sala za sastanke i sanitarne prostorije na katu zgrade ukupne površine 273,65 m². U poslovnim knjigama društva je evidentirana ukupna vrijednost ulaganja u navedenu zgradu u iznosu 10.308.744,00 kn, a odnosi se na radove u prvoj fazi izgradnje, stručni nadzor i drugo u iznosu 1.933.744,00 kn i vrijednost kupnje od grada Nova Gradiška u iznosu 8.375.000,00 kn. Kupnja je financirana iz sredstava kapitalne potpore grada Nova Gradiška u iznosu 5.885.000,00 kn u 2009., u iznosu 1.160.000,00 kn u 2010., te iz sredstava dugoročnog kredita u iznosu 1.330.000,00 kn u 2012. Društvo omogućava poduzetnicima zakup proizvodnih i uredskih prostora u zgradi Poslovno inovacijskog potpornog centra po povoljnijim uvjetima od tržišnih. U zakup se daju uredski, učionički i proizvodni prostori tvrtkama koje započinju s poslovanjem i postojećim tehnološki orijentiranim tvrtkama po povoljnijim cijenama, uz osiguravanje opće uredske opreme i opreme za prezentacije, pružanje konzultantskih usluga vezane za procese poslovne inkubacije, kao i organizaciju radionica. Koncem 2012. u zgradi Poslovno inovacijskog potpornog centra bilo je pet korisnika poslovnih prostora koji su imali 30 zaposlenika. U zakupu je bilo šest poslovnih prostora površine 726,07 m² i tri uredska prostora površine 58,87 m².

Na temelju Ugovora o pružanju konzultantskih usluga zaključenih s gradom Nova Gradiška, društvo obavlja usluge izrade poslovnih planova i investicijskih programa, savjetodavne usluge poduzetnicima kod prijave na programe grada, usluge pripreme projekata za fondove Europske unije, te uslugu promicanja ulaganja u Industrijskom parku Nova Gradiška. Usluge promicanja ulaganja u Industrijskom parku Nova Gradiška obuhvaćaju pružanje stručne potpore ulagačima, pripremu i slanje promotivnih materijala, oglašavanje, nastup na sajmovima, kontakte, koordinaciju i sastanke s potencijalnim ulagačima, analizu okruženja, te unaprijeđenje suradnje ulagača i postojećih poduzetnika. Osnivač je i 10,0 %-tni vlasnik dva trgovačka društva i to: Drvena industrija Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška i Gradski radio d.o.o. u stečaju, Nova Gradiška. Od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode u iznosu 9.396.841,00 kn, od čega se na prihode od prodaje usluga odnosi 3.276.301,00 kn ili 34,9%, na prihode od projektnih aktivnosti se odnosi 4.104.913,00 kn ili 43,7%, a na oprihodovani iznos odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz sredstava kapitalne potpore se odnosi 1.990.275,00 kn ili 21,2%. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Nova Gradiška (osnivač) 13.028.889,00 kn (evidentirano u prihodima budućeg razdoblja) od čega 1.614.793,00 kn za kupnju poslovnih prostora i 4.477.714,00 kn za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te 6.936.382,00 kn za sufinanciranje ulaganja u razvoj trgovačkih društava u potpunom vlasništvu (osnivački ulog, kapitalne rezerve, nabava dugotrajne imovine, sufinanciranje proizvodnje). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo pomaže velikom broju obrtnika i poduzetnika pružanjem usluga savjetovanja i stručne pomoći u skladu s njihovim zahtjevima i potrebama. Potrebe poduzetnika su bile različite: od informiranja o njihovim pravima i mogućnostima pri ostvarivanju subvencija i koristi koje pružaju ministarstva, podrške kod izrade i prijave tih projekata, koordinacije i savjetovanja oko funkcioniranja njihovih tvrtki i slično. Tijekom 2012. usluge društva je zatražilo 397 korisnika. Usluge koje je društvo pružilo svojim korisnicima je informiranje o projektima i programima u poduzetništvu, izrada poduzetničkih projekata i investicijskih planova, financijski i kreditni konzalting, savjetovanje poduzetnika početnika i postojećih poduzetnika, apliciranje i evaluacija projekata na fondove Europske unije i domaće izvore, savjetovanje, izrada strategijskih planova i razvojnih strategija, izrada gospodarskih programa korištenja poljoprivrednog zemljišta, apliciranje na natječaje na bespovratna sredstva, održavanje i organizacija edukacija, aktivna organizacija i sudjelovanje na sajmovima (Sajam Brod, Katarinski sajam, ARCA, Poljoprivredno-poduzetničke ideje, Sajam poslova), potpora inovatorima, potpora razvoju clustera. Društvo je za 18 korisnika izradilo i apliciralo projekte na komponentu V – IPARD (ruralni razvoj). Ukupna vrijednost projekata je iznosila 89.280.190,00 kn, a traženi iznos potpore 47.845.067,00 kn. Ukupna vrijednost ostalih projekata prijavljenih na komponente IPA-e (prekogranična suradnja, potpora jačanju konkurentnosti hrvatskog malog i srednjeg poduzetništva, razvoj ljudskih potencijala) je iznosila 36.444.460,65 kn (4.859.261,42 EUR). Društvo je pripremio projektne prijave, pružilo tehničku pomoć u pripremi projektnih prijedloga i natječajne dokumentacije. U 2012. je ukupno privučeno bespovratnih sredstava u Brodsko-posavsku županiju u iznosu 39.523.874,29 kn, od čega je društvo samostalno apliciralo projekte u iznosu 23.794.949,29 kn, a u suradnji s Upravnim odjelom za razvoj i Europske integracije i ostalima u iznosu 15.728.925,00 kn. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u 2012. raspisalo tri natječaja namijenjena jedinicama lokalne samouprave.

Za sedam jedinica lokalne samouprave pripremljeni su projekti u ukupnoj vrijednosti 3.852.346,77 kn (traženi iznos sufinanciranja 2.918.211,24 kn). Društvo se prijavilo na natječaj za Potprogram V Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije. Vrijednost projekta je 62.500,00 kn. Društvo je u 2012. izradilo 16 projekata za dodjelu državne potpore na programe Ministarstva turizma. Aplicirani su projekti na programe Razvoj turizma na turistički nerazvijenim područjima, Inovativni turizam i Korak više, a ukupni iznos traženih sredstava iznosi 1.927.888,65 kn. U sklopu natječaja za dodjelu nepovratnih namjenskih sredstava za poticanje razvoja i održivosti prerade drva i proizvodnje namještaja, društvo je za svoje korisnike pripremlilo dvije projektne prijave ukupne vrijednosti 747.689,93 kn, te dvije prijave za natječaj za dodjelu nepovratnih namjenskih sredstava u provedbi Programa povećanja konkurentnosti i prilagodbe hrvatske poljoprivredno-prehrambeno-prerađivačke industrije zajedničkom tržištu Europske unije ukupne vrijednosti 466.837,00 kn. Društvo je u 2012. apliciralo 63 zahtjeva na javni poziv dodjele financijskih sredstava Ministarstva poduzetništva i obrta u sklopu Programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva Poduzetnički impuls. Zatraženo je ukupno 12.705.258,03 kn bespovratnih potpora. Najviše traženih sredstava se odnosilo na područje novih tehnologija (58,0 % od ukupno traženih sredstava). Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 35,9 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010., te 44,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. i 48,2 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Financiranje za 2010. je uređeno ugovorom o financijskoj pomoći (subvenciji) za pokriće troškova rada društva, a sredstva za financiranje društva u 2011. i 2012. su planirana proračunom Brodsko-posavske županije i doznačena društvu u vidu tekuće pomoći. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna Brodsko–posavske županije (osnivač) 2.676.400,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Izvršni je organizator Katarinskog sajma koji se organizira krajem godine, ali tokom cijele godine traju aktivnosti pri njenoj realizaciji. Svake godine Ministarstvo poduzetništva i obrta raspisuje natječaj za pokrivanje dijela troškova rada razvojnih agencija i za sufinanciranje aktivnosti promocije poduzetništva i potpore poduzetništvu. U sklopu aktivnosti Obrazovanje za poduzetništvo tražena su sredstva za organizaciju i izvođenje izobrazbe poduzetnika iz različitih područja. Izobrazbu je u 2012. pohađalo preko 150 poduzetnika, obrtnika, poduzetnika početnika i budućih poduzetnika. Društvo je pripremlilo program na objavljeni natječaj Ministarstva poduzetništva za sufinanciranje sljedećih poslovnih aktivnosti: Informiranje i savjetovanje poduzetnika, Promocija poduzetništva, Poticanje i privlačenje ulagača, Snimanje promotivnog video spota za privlačenje investitora i Poticanje poslovnog povezivanja poduzetnika kroz osnivanje clustera. U 2012. Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o. je organizirala i provela projekt Poduzetnička akademija, ciklus specijaliziranih edukacija namijenjenih poduzetnicima i budućim poduzetnicima. Akademiju je upisalo 34, a uspješno je završilo 23 poduzetnika i poduzetnika početnika. Društvo i grad Slavonski Brod su organizirali međunarodni InnetForum – forum inovacija i novih tehnologija. Forum je organiziran s ciljem uključivanja grada Slavonskog Broda u promicanje inovacija i novih tehnologija, te poticanje građana, obrtnika i poduzetnika na važnost inovacija i uvođenje novih i domišljatih tehnologija.

Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o. je u suradnji s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i Udrugom distrofičara, invalida cerebralne i dječje paralize i ostalih tjelesnih invalida pripremila i prijavila projekt Zapošljivost unatoč invaliditetu koji je odobren u ukupnom iznosu 110.008,04 EUR. Ciljevi projekta su povećati zapošljivost osoba s invaliditetom i pomoći im pri njihovom ulasku na tržište rada. Društvo je pomoglo velikom broju obrtnika i poduzetnika pri savjetovanju i pružanju stručne pomoći. Tražili su različite potrebe od informiranja o njihovim pravima i mogućnostima pri ostvarivanju subvencija i koristi koja im pružaju ministarstva, podrška kod izrade i prijave projekata, koordinacija i savjetovanje oko funkcioniranja njihovih tvrtki i dr. Društvo je u 2012. pomoglo u savjetovanju, pripremi i pisanju više projekata za razne natječaje. Tijekom 2012. je prijavljeno 18 projekata, od čega je odobreno deset projekata. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 58,6 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010., te 60,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. i 49,4 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Financiranje je uređeno ugovorima o financijskoj pomoći (subvenciji) za pokriće troškova rada (plaće, putne troškove, uredski materijal i materijal za održavanje, režijske troškove, i druge troškove) u 2010., 2011. i 2012. zaključenih s gradom Slavonskim Brodom (osnivač) u svrhu poticanja sveukupnog gospodarskog razvitka na području grada Slavonskog Broda. Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna grada Slavonskog Broda 1.467.167,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Od osnivanja u 2002. omogućava poduzetnicima zakup proizvodnih prostorija po povoljnijim uvjetima od tržišnih u infrastruktorno opremljenoj i proizvodnji prilagođenoj hali u središtu industrijske zone Đuro Đaković površine 843 m³ koja je u vlasništvu društva. U hali je pregradnim stijenama ograđeno osam zasebnih radnih prostora za poduzetnike i jedan dodatni koji se stavlja u funkciju po potrebi. Hala je opremljena s komunalnom i ostalom infrastrukturom potrebnom za nesmetani rad poduzetnika početnika i poduzetnika u fazi rasta i razvoja. Od 2005. društvo je, nakon kupnje vlastitih uredskih prostorija poduzetnicima omogućilo i najam uredskih prostorija, također po povoljnijoj cijeni od tržišne. Ukupna površina pet kupljenih uredskih prostorija u poslovnom tornju Đuro Đaković iznosi 135 m³, te je u njima pored tri poduzetnika smještena i uprava društva u dva uredska prostora. Do konca 2012. poslovne i uredske prostore inkubatora koristila su 22 poduzetnika koji su u vrijeme boravka i poslovanja u inkubatoru zapošljavali oko 90 radnika. Četrnaest poduzetnika je napustilo inkubator i preselilo se u vlastite ili unajmljene prostore i nastavilo s radom. Deset bivših korisnika je nakon izlaska iz inkubatora dodatno razvilo svoje poslovanje i zaposlilo još 50 radnika. Popunjenost kapaciteta proizvodnih prostora inkubatora koncem 2010. i 2011. je bila 100,0 %, a uredskih prostorija 67,0 % (jedan ured je bio prazan). Koncem 2012. popunjenost uredskih prostorija je bila 100,0 %, a popunjenost kapaciteta proizvodnih prostora inkubatora je bila 50,0 % (zakupljena su četiri od osam prostora). Do travnja 2013. zakupljena su dva proizvodna prostora, te je popunjenost kapaciteta 75,0 % (zakupljeno je šest od osam prostora).

Osim pružanja usluga zakupa poslovnih i uredskih prostora po cijeni nižoj od tržišne, društvo bez naknade obavlja usluge marketinškog predstavljanja na internetskim stranicama inkubatora i savjetodavne usluge u vezi s poslovanjem i upravljanjem za korisnike poslovnih prostora inkubatora, te ostale aktivnosti koje se odnose na sudjelovanje u organizaciji Katarinskog sajma koji se održava u prosincu svake godine, organizaciju Innet Foruma – foruma inovacija i novih tehnologija, aktivna suradnja s društvom Razvojna agencija grada Slavanskog Broda d.o.o. na upoznavanju poduzetnika i potencijalnih ulagača s poduzetničkim zonama grada Slavanskog Broda, Kolonija i Bjeliš, organizaciji sajмова, promocija društva, grada i županije na sajmovima i konferencijama i drugo. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 31,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010., te 30,7 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. i 32,3 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Sredstva za financiranje društva u 2010. su planirana proračunom grada Slavanskog Broda i doznačena društvu u vidu tekuće pomoći, a financiranje u 2011. i 2012. je uređeno ugovorima o financijskoj pomoći (subvenciji) za pokriće troškova rada zaključenih s gradom Slavanskim Brodom (osnivač). Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna grada Slavanskog Broda 365.500,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod i Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška su donijela strateške (dugoročne) planove, a društva Razvojna agencija grada Slavenskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Godišnjim planovima rada/poslovanja društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o. su utvrđeni troškovi koji se planiraju financirati iz subvencija županije, dok sveobuhvatan i detaljan financijski plan prihoda i rashoda nije donesen. Godišnji programi rada/planovi poslovanja svih društava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Razvojna agencija grada Slavenskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja, te društvu Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod donijeti sveobuhvatan financijski plan prihoda i rashoda potrebnih za ostvarivanje poslovnih ciljeva planiranih godišnjim planom rada. Predlaže se svim društvima godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Sva društva obuhvaćena revizijom su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navode da će postupiti prema danim preporukama. Društvo Razvojna agencija grada Slavenskog Broda d.o.o., Slavonski Brod navodi da je u planovima poslovanja teško utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti na nivou jedne godine budući se dosta često evaluacija projekata od strane nadležnih ministarstava i institucija oduži i na period preko dvije godine. Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod navodi da je teško unaprijed znati koji će se natječaji otvarati i koliko će se korisnika na njih javiti.*

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu/poslovanju za 2010., 2011. i 2012. Društva Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova gradiška, Razvojna agencija grada Slavanskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod su putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvještaje. Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod je osnivača izvještavalo putem izvještaja o radu/poslovanju za razdoblje od siječnja do rujna 2010., 2011. i 2012. koje je osnivač prihvatio.

Izvještaji o radu/poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Osim navedenoga, izvještaji o radu/poslovanju društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod ne sadrži podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

- Prihodi iz proračuna

Od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 17.537.956,00 kn, od čega 4.509.067,00 kn za pokriće troškova redovnog poslovanja (društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod, Razvojna agencija grada Slavanskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod) i 13.028.889,00 kn kapitalnih pomoći za kupnju poslovnih prostora i ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te sufinanciranje ulaganja u razvoj trgovačkih društava u potpunom vlasništvu (društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška). Financiranje poslovanja društava Razvojna agencija grada Slavanskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod je uređeno ugovorima o financijskoj pomoći za pokriće troškova rada, zaključenim s gradom Slavanskim Brodom. Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod i osnivač (Brodsko-posavska županija) nisu uredili financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društva su planirana u proračunu Županije, te su mjesečno doznavačavana društvu u vidu tekuće pomoći. Sredstva su korištena za predviđene namjene, osim dijela kapitalnih pomoći primljenih u 2012. u iznosu 1.390.487,00 kn koja društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška nije utrošilo za predviđene namjene. Navedena sredstva utrošena su za odobravanje pozajmica trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu, a dobivena su od grada Nova Gradiška za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju izvještavati osnivača o postignutim rezultatima.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu/poslovanju iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenih, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te podatke o ostvarenim prihodima i rashodima i dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod). Predlaže se društvu Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška sredstva kapitalnih potpora koristiti za predviđene namjene.

- 2.2. *Sva društva obuhvaćena revizijom su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navode da će postupiti prema danim preporukama. Društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod navodi da je u dogovoru s osnivačem županijskoj skupštini dostavljano izvješće o poslovanju za razdoblje od siječnja do rujna, jer se na istoj sjednici prihvaćao i plan za narednu godinu. Godišnje izvješće o radu društva za 2013. bit će dostavljeno županijskoj skupštini u travnju 2014. Vezano za namjensko korištenje kapitalnih potpora Društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška navodi da su sredstva pozajmica dana društvu u potpunom vlasništvu vraćena u 2013. i utrošena za izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti i životnog standarda građana.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju i viziju. Tri društva (Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod, Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod) su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a društvo Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod nije definiralo svoje strateške ciljeve. Dva društva (Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o.) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji planovi rada/poslovanja društva Centar za tehnološki razvoj – razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o. ne sadrže financijski plan prihoda i rashoda. Godišnji programi rada/planovi poslovanja svih društava ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu/poslovanju za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači, osim što je društvu Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod osnivač prihvatio izvještaje o radu/poslovanju za razdoblje od siječnja do rujna 2010., 2011. i 2012. Izvještaji o radu/poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Osim navedenoga, izvještaji o radu/poslovanju društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod ne sadrži podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod, Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod Društva su od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode od potpora osnivača u iznosu 4.509.067,00 kn (23,2 % ukupnih prihoda). Društva Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (ugovorima o financijskoj pomoći), a društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod nije s osnivačem uredilo financiranje poslovanja društva.

Od 2010. do 2012. društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška je od osnivača primilo kapitalne pomoći u iznosu 13.028.889,00 kn, od čega 1.614.793,00 kn za kupnju poslovnih prostora i 4.477.714,00 kn za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te 6.936.382,00 kn za sufinanciranje ulaganja u razvoj trgovačkih društava u potpunom vlasništvu (osnivački ulog, nabava dugotrajne imovine, sufinanciranje proizvodnje). Sredstva su korištena za predviđene namjene, osim dijela kapitalnih pomoći primljenih u 2012. u iznosu 1.390.487,00 kn koja su utrošena za odobravanje pozajmica trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu, a dobivena su od grada Nova Gradiška za ulaganja u izgradnju komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška.

Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Sva društva obuhvaćena revizijom su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod i Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod)
- donijeti sveobuhvatan financijski plan prihoda i rashoda potrebnih za ostvarivanje poslovnih ciljeva planiranih godišnjim planom rada (društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod)
- godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju izvještavati osnivača o postignutim rezultatima (društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod)
- u izvještajima o radu/poslovanju iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenih, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te podatke o ostvarenim prihodima i rashodima i dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Centar za tehnološki razvoj - razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva (društvo Centar za tehnološki razvoj – razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod)
- sredstva kapitalnih potpora koristiti za predviđene namjene (društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača, te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, srpanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-10/35
URBROJ: 613-21-14-17

Dubrovnik, 8. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske 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 29. siječnja do 8. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županije) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, radijske djelatnosti, gospodarenje otpadom i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik, Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik, Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznavačavana iz proračuna u vidu subvencija, donacija i pomoći.

Društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovano je u svrhu operativne provedbe procesa održivog razvoja Županije. Obavlja djelatnost istraživanja tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, poticanja razvoja svih sektora Županije putem izrade i kandidiranja konkretnih projekata na osnovi prioriteta utvrđenih u županijskoj razvojnoj strategiji, razvoja ljudskih resursa kroz edukacije putem seminara, radionica i drugih oblika edukacije, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, davanja jamstava za poduzetničke projekte od posebnog značaja za Županiju, otvaranju radnih mjesta, privlačenju investicija, razvijanju malog i srednjeg poduzetništva, ruralnom razvoju i drugo. U kolovozu 2010., u okviru društva, uspostavljen je predstavnički ured Županije u Bruxellesu. Djelatnost Ureda je komunikacija poslovnih informacija prema europskim institucijama i drugim partnerima o projektima, uključivanje Županije u strukturne fondove i pronalaženje financijskih sredstava za različite aktivnosti, promociju gospodarskih potencijala i projekata, te edukaciju djelatnika. Društvo je u rujnu 2010. upisano u Upisnik upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, agencija i drugih pravnih osoba osnovanih s ciljem učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja. Koncem 2010. je imalo deset, a koncem 2011. i 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Dubrovnik, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Izmjenom Izjave o osnivanju u ožujku 2010. proširena je djelatnost društva, nakon čega je društvo započelo s poslovanjem. Obavlja djelatnost istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja, izrade svih vrsta projekata za privlačenje sredstava iz fondova Europske unije, sudjelovanja u projektima, stručno osposobljavanje i izobrazba u poduzetništvu, pružanje tehničke pomoći poduzetnicima početnicima, provedba edukacije za jačanje kapaciteta svih sudionika značajnih za lokalni razvoj (nezaposleni, mladi, poduzetnici, obrtnici, osobe s posebnim potrebama, udruge civilnog društva) i drugo. Koncem 2010. je imalo jednog, koncem 2011. tri, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 100.000,00 kn. Osnovano je za gospodarenje otpadom na području Županije (skupljanje, skladištenje i prijevoz otpada, odlaganje komunalnog otpada, oporaba i zbrinjavanje otpada, recikliranje otpada, prodaju industrijskog, ambalažnog i drugog otpada, građenje, projektiranje i nadzor te drugo). Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo jednog zaposlenika (direktora).

Društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče je upisano u sudski registar na temelju društvenog ugovora iz prosinca 1995., a osnivači su Grad Ploče s udjelom 15.000,00 kn ili 25,0 %, jedna pravna osoba s udjelom 14.400,00 kn ili 24,0 %, dok su četiri fizičke osobe imale udjel 30.600,00 kn ili 51,0 %. Na temelju odluke gradskog vijeća Grada Ploča o kupnji poslovnih udjela društva iz listopada 2004. i ugovora o prijenosu poslovnih udjela iz ožujka 2005., Grad Ploče je kupio poslovne udjele u društvu i postao jedini član i 100,0 %-tni osnivač društva. Temeljni kapital iznosi 60.000,00 kn. Izjavom o osnivanju iz ožujka 2005. izmijenjen je društveni ugovor iz 1995. Društvo je registrirano za radijsku djelatnost, promidžbu, izdavačku i tiskarsku djelatnost. Koncem 2010. je imalo tri, a koncem 2011. i 2012. četiri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate te
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik je u listopadu 2010. donijelo dugoročni plan razvoja, koji sadrži misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o djelatnosti i unutarnjem ustrojstvu, planove budućih aktivnosti, politiku poslovanja po uvjetima ISO standarda (uspostava sustava upravljanja kvalitetom i okolišem, aktivnosti unutar sustava, pripadajuće odgovornosti, ovlaštenja i metode verifikacije). Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Razvojna strategija Županije od 2011. do 2013.). Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, aktivnosti društva, ciljeve i plan aktivnosti, broj i strukturu zaposlenika te izvore financiranja. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivane rezultate (po projektima) te mjerila i kriterije uspješnosti. Godišnjim programima rada/planovima su planirane aktivnosti vezane uz koordinaciju izrade županijske razvojne strategije, izradu akcijskih planova i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, koordinaciju poslova vezanih uz središnju elektroničku bazu razvojnih projekata, poticanje rada jedinica lokalne samouprave te malog i srednjeg poduzetništva (suradnja s gospodarskim sektorom, edukacije, informacije o natječajima, savjetovanja, pomoć u ostvarivanju razvoja poduzetničkih zona, poticanje razvoja ekološke poljoprivrede, razvoja otoka, agroturizma i ruralnog prostora), suradnju i koordinaciju s međunarodnim institucijama i partnerima iz međunarodnog okruženja, poticanje razvojnih aktivnosti i promociju Županije (provedba aktivnosti One Stop Servis centra za investitore s ciljem privlačenja investitora i promociju ulaganja u Županiju), pripremu, izradu, prijavljivanje i provedbu razvojnih projekata te druge aktivnosti.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik su definirani strateškim dokumentom osnivača (Program razvoja Grada Dubrovnika do 2020., iz 2007.) i programima rada društva za 2011. i 2012. i objavljeni su na mrežnim stranicama društva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja i godišnji program rada/plan poslovanja za 2010., iako je započelo s poslovanjem u ožujku 2010. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, misiju, viziju, ciljeve i plan aktivnosti te organizacijsku strukturu. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivane rezultate (po projektima) te mjerila i kriterije uspješnosti. Godišnjim programima rada/planovima su planirane aktivnosti vezane uz pripremu, izradu prijavljivanje i provedbu razvojnih projekata, poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva (edukacije, informiranje, stručno osposobljavanje, slanje obavijesti o natječajima i drugo), poticanje mladih poduzetnika početnika i njihovo osposobljavanje za uspješno poslovanje (Poduzetnički inkubator-Tvornica ideja), sudjelovanje u izradi županijske razvojne strategije i druge aktivnosti te potrebna financijska sredstava za njihovo ostvarenje.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik su definirani Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske iz 2005., Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje od 2007. do 2015. i strateškim dokumentom osnivača (Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2008.). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže plan prihoda i rashoda poslovanja, planirane aktivnosti vezane za izradu projektne dokumentacije na izgradnji županijskog centra za gospodarenje otpadom te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče je u 2010. donijelo dugoročni plan razvoja (programsko tehnički elaborat) koji sadrži misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o društvu, djelatnosti, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta, programsku orijentaciju, tržišnu analizu i poslovno istraživanje te izvore financiranja, na temelju kojeg je društvu produljena koncesija za obavljanje djelatnosti radio difuzije do 2019. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane aktivnosti vezane za programsku shemu emitiranja radio programa, plan prihoda i rashoda poslovanja, očekivane rezultate i kriterije uspješnosti te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu i financijske izvještaje, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvešća o radu društva Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEa d.o.o., Dubrovnik sadrže podatke o društvu, ciljevima, broju i strukturi zaposlenika (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), pregled obavljenih aktivnosti (aktivnosti vezane uz izradu i provedbu razvojne strategije Županije, pripremu i provedbu razvojnih projekata, poticanje i privlačenje investicija, promociju nacionalnih programa, informiranje, savjetovanje i edukaciju poduzetnika, upravljanje jamstvenim fondom, suradnju s međunarodnim institucijama za buduće razvojne projekte i drugo), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima za programe koji su mjerljivi te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge po projektima. Društvo za 2010., 2011. i 2012. nije obavilo cjeloviti popis imovine i obveza. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama društva za 2010., 2011. i 2012. su zbog pogrešnih knjiženja umanjena potraživanja po oročenim sredstvima kod poslovne banke u iznosu 1.098.000,00 kn, koja je društvu doznačila Županija za provedbu programa Jamstveno kreditni fond za zeleno poduzetništvo te su za navedeni iznos manje iskazane imovina i obveze. Djelomičnim popisom imovine za 2010., 2011. i 2012. popisana su navedena oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.098.000,00 kn. Po Programu regionalni jamstveni instrumenti zbog pogrešnih knjiženja u razdoblju od 2010. do 2012. su više iskazane obveze prema Županiji na koncu 2012. za 61.994,00 kn. Također po programu Zeleno poduzetništvo-COAST program zbog pogrešnih knjiženja u 2011. i 2012. su manje iskazane obveze prema Županiji za 19.616,00 kn. Iskazani podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama društva po primljenim sredstvima iz županijskog proračuna za provedbu navedenih programa ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije. Obveze društva iskazane u godišnjim izvještajima o provedbi i stanju sredstava po navedenim programima koje društvo dostavlja Županiji, odgovaraju potraživanjima Županije od društva po istim programima.

Izvešća o radu društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik sadrže podatke o društvu, djelatnosti, broju zaposlenika (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), strukturi prihoda i rashoda, aktivnostima unutar odjela, projektima, ostvarenju ciljeva, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge po projektima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvešća o radu društva Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik sadrže opis aktivnosti obavljenih od 2010. do 2012., usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvešća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društva Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče sadrže podatke o društvu, djelatnosti, broju zaposlenika (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), strukturi prihoda i rashoda, aktivnostima vezanim za emitiranje radio programa, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik	2010.	2.432.375,00	1.610.503,00	66,2	2.313.168,00	1.158.175,00	50,1	119.207,00
		2011.	3.036.826,00	1.956.275,00	64,4	3.003.871,00	1.657.463,00	55,2	32.955,00
		2012.	3.242.376,00	2.417.000,00	74,5	3.199.388,00	1.658.759,00	51,8	42.988,00
2.	Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik	2010.	200.024,00	200.000,00	100,0	219.463,00	197.809,00	90,1	-19.439,00
		2011.	941.331,00	923.000,00	98,1	856.258,00	389.213,00	45,5	85.073,00
		2012.	1.355.389,00	1.057.350,00	78,0	1.350.822,00	556.284,00	41,2	4.567,00
3.	Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik	2010.	357.743,00	357.121,00	99,8	354.063,00	270.848,00	76,5	3.680,00
		2011.	330.371,00	330.000,00	99,9	326.464,00	244.657,00	74,9	3.907,00
		2012.	330.325,00	330.000,00	99,9	326.731,00	243.230,00	74,4	3.594,00
4.	Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče	2010.	485.537,00	180.000,00	37,1	525.009,00	255.183,00	48,6	-39.472,00
		2011.	450.053,00	180.000,00	40,0	448.422,00	242.223,00	54,0	1.631,00
		2012.	582.343,00	250.000,00	42,9	578.916,00	280.814,00	48,5	3.427,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 13.744.693,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 9.791.249,00 kn ili 71,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 10.325.250,00 kn (u prihodima iskazano 9.791.249,00 kn i 534.001,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 706.419,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je za navedeno razdoblje društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik primilo 479.001,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik 177.418,00 kn za nabavu informatičke i uredske opreme i društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče 50.000,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Jedna od najznačajnijih aktivnosti društva je priprema, prijava i provedba razvojnih projekata. U razdoblju od 2010. do 2012. je prijavilo na natječaj u okviru IPA programa (instrument pretprijetne pomoći) 115 međunarodnih projekata te tri projekta na natječaj nadležnih ministarstava. Sudjelovalo je u pripremi osam međunarodnih projekata te u provedbi 15 međunarodnih projekata ukupne vrijednosti 23.824.995,00 kn kao nositelj projekta, a za dva projekta ukupne vrijednosti 1.775.400,00 kn kao partner u projektu. U 2012. je započelo s pripremom tri razvojna projekta za prijavu na strukturne fondove Europske unije okvirne vrijednosti 112.728.764,00 kn. Provodilo je i projekte uz financijsku podršku Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poticanje razvoja poduzetništva u Županiji, Regionalni jamstveni instrumenti i drugo). U suradnji sa Županijom i Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva sudjelovalo je u aktivnostima ICPR (Programa certificiranja regija za ulaganja) i osnovalo One Stop Servis Centar za inozemne investitore. Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013. i izvješćivalo nadležno ministarstvo o njejoj provedbi, organiziralo rad partnerskog vijeća Županije te upravljalo županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je u izradi i provedbi Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Provelo je edukacije (radionice na terenu) za jedinice lokalne samouprave za pripremu projektnih prijedloga. Nadalje, pružalo je tehničku i savjetodavnu pomoć poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata. Putem Ureda u Bruxellesu je surađivalo s institucijama Europske unije i s predstavništvima drugih europskih regija i država, što je doprinijelo ugovaranju devet novih projekata u 2012. financiranih od Europske unije. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Tako su potpore osnivača činile 68,7 %, a prihodi od projektnih aktivnosti 27,7 % ukupno ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Županija (osnivač) je s društvom zaključila godišnje ugovore o financiranju rada društva za 2010., 2011. i 2012., kojima je određena visina i namjena sredstava (za troškove pripreme i provedbe međunarodnih projekata, edukaciju za lokalne jedinice, privlačenje investicija, troškove Ureda u Bruxellesu i rashode poslovanja društva). Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna Županije 5.983.778,00 kn (tekuće donacije), a sredstva su utrošena prema dobivenim namjenama za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je pripremilo i prijavilo na natječeaje 35 projekata, ukupne vrijednosti 41.108.869 EUR i 19 nacionalnih projekata, ukupne vrijednosti 9.728.660 EUR. Sudjelovalo je u provedbi četiri međunarodna projekta ukupne vrijednosti 634.965 EUR kao partner u projektu. Navedene projekte je Grad Dubrovnik (osnivač) povjerio društvu na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji na implementaciji projekata. Prema ugovorima, implementacija projekata predviđa praćenje provedbe aktivnosti prema terminskom planu. Društvo je mjesečno izvještavalo osnivača o poduzetim aktivnostima na provedbi projekata, a kontrolu i plaćanje računa je obavljao Grad. Za troškove pri implementaciji projekata (plaće i materijalni rashodi) društvo je ispostavilo račune Gradu, koji su plaćeni s računa projekata. Provodilo je projekte u suradnji s Gradom uz financijsku potporu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (Projekt Tvornica ideja-poduzetnički inkubator, Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije u kućanstvima Grada Dubrovnika, Poticanje ugradnje solarnih elektrana na objekte osnovnih škola i dječjih vrtića). Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na informiranje poduzetnika putem obavijesti o natječajima, brošura, pojedinačnih savjetovanja i radionica. U okviru nacionalnog projekta Sustavno gospodarenje energijom u gradovima i županijama (SGE) kojeg u suradnji s Gradom provode Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva, Program Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj (UNDP Hrvatska) i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u društvu je otvoren EE Info ured za energetske učinkovitost za usluge savjetovanja građana. Društvo je sudjelovalo u izradi Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013. te obavljalo i druge aktivnosti. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Tako su potpore osnivača činile 87,3 %, a prihodi od projektnih aktivnosti 10,9 % ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna Grada (osnivač) 2.235.350,00 kn, od čega je utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo) 2.057.932,00 kn (evidentirano u prihodima), a 177.418,00 kn za nabavu informatičke i uredske opreme (evidentirano u prihodima 122.418,00 kn, a 55.000,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2008. je predviđena izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom s potrebnim brojem lokacija za pretovarne stanice i za sakupljanje otpada te sanacijom i postupnim zatvaranjem ostalih odlagališta. Izmjenama i dopunama Prostornog plana Županije iz 2010. utvrđena je lokacija za izgradnju budućeg Centra i pretovarnih stanica. Županija je u srpnju 2010. sa svim jedinicama lokalne samouprave na njenom području zaključila ugovor o izgradnji i korištenju budućeg Centra, a za provedbu aktivnosti vezanih uz izgradnju Centra i uspostavu cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom, osnovala je društvo. Tijekom 2009. i 2010. društvo je izradilo dio dokumentacije za uspostavu Centra. Izrađena dokumentacija je plaćena sredstvima primljenim od osnivača (sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u visini 60,0 % ulaganja i sredstva Županije u visini 40,0 % ulaganja). Izrađenu dokumentaciju za potrebe studije utjecaja na okoliš društvo je koncem 2010. dostavilo Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva te podnijelo zahtjev za utvrđivanje objedinjenih uvjeta zaštite okoliša za budući centar za gospodarenje otpadom.

U veljači 2011. spomenuto Ministarstvo je donijelo zaključak kojim je objedinilo postupak procjene utjecaja na okoliš s postupkom utvrđivanja objedinjenih uvjeta zaštite okoliša. Nakon provedene javne rasprave, dokumentacija je u ožujku 2011. proslijeđena Savjetodavnom stručnom povjerenstvu radi ocjene. Na temelju primjedbi Povjerenstva vezanih uz zonu sanitarne zaštite vodocrpilišta, spomenuto Ministarstvo je u listopadu 2011. prekinulo objedinjeni postupak procjene utjecaja na okoliš i utvrđivanja objedinjenih uvjeta zaštite okoliša Centra, te zatražilo od društva provedbu dodatnih istražnih radova na navedenoj lokaciji i dostavu akta Hrvatskih voda kojim se dopušta izgradnja Centra. Društvo je u prosincu 2011. izradilo projektni zadatak za dodatna istraživanja, s kojim su se usuglasile Hrvatske vode te pribavilo vodopravne uvjete. Projektni zadatak za dodatna istraživanja je upućen Fondu, koji je u siječnju 2012. proveo postupak nabave i donio odluku o odabiru ponude. S odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor jer je Fond prema nalogu spomenutog Ministarstva u veljači 2012. obustavio izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra (do donošenja novog Zakona o otpadu i karte gospodarenja otpadom Republike Hrvatske kojom će se definirati buduće lokacije centara i objekata za obradu otpada koje neće nužno biti prema županijskom ključu). U studenome 2012. spomenuto Ministarstvo je dalo pisanu uputu Fondu o daljnjem postupanju vezano za financiranje dodatnih istražnih radova na lokaciji budućeg Centra te zatražilo od Fonda da pokrene radnje s ciljem nabave navedenih radova. Nakon ponovljenog postupka nabave i odabira izvoditelja, elaborat o dodatnim istražnim radovima je izrađen početkom 2013. i dostavljen Hrvatskim vodama, koje su u lipnju 2013. donijele akt o geološkoj i hidro-geološkoj prihvatljivosti izgradnje Centra na navedenoj lokaciji. U veljači 2014. spomenuto Ministarstvo je donijelo rješenje o objedinjenim uvjetima zaštite okoliša i prihvatljivosti izgradnje Centra koji je obrađen studijom utjecaja na okoliš, nakon čega je društvo poduzelo daljnje aktivnosti vezane za izradu projektne dokumentacije za realizaciju projekta izgradnje Centra. Društvo nije ostvarilo vlastite prihode i poslovalo je uz financijske potpore osnivača (potpore su činile 99,9 %). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Županije (osnivač) 1.496.122,00 kn, od čega je primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalni rashodi i drugo) 1.017.121,00 kn (evidentirano u prihodima), a 479.001,00 kn (evidentirano u prihodima budućeg razdoblja) za izradu dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom. Odlukom Županije iz ožujka 2012. je određeno da se za obavljanje redovne djelatnosti društva iz proračuna Županije (osnivača) mjesečno uplaćuje 1/12 osiguranih sredstava u proračunu, a za druge aktivnosti, programe i projekte po zahtjevu korisnika uz odobrenje župana te obvezu podnošenja mjesečnog izvješća o korištenju sredstava. Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Udjel vlastitih prihoda u ukupnim prihodima za 2010. je iznosio 62,9 %, za 2011. je iznosio 60,0 % te 57,1 % za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 37,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 40,0 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2011. te 42,9 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012.). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Ploča (osnivač) 610.000,00 kn, od čega je 560.000,00 kn primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 50.000,00 kn za nabavu opreme (evidentirano u prihodima). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Ploča i doznačena društvu u vidu tekućih pomoći. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, osim društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik koje nije donijelo godišnji program rada/plan poslovanja za 2010. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvu Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik donijeti godišnji program rada/plan poslovanja za svaku poslovnu godinu te društvu Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je rad društva vezan za strateški plan razvoja Grada jer projekti koje društvo planira ovise o onome što Grad definira kao prioritetno. Navodi da agencijama u poslovanju strateški plan ne predstavlja značajnu stavku jer razvoj poslovanja ovisi o kandidiranim projektima prema fondovima koji se mogu i ne moraju odobriti određene godine, što je teško predvidjeti planovima razvoja. Nadalje navodi da za 2010. nije donijelo program rada/plan poslovanja iz razloga što je prva osoba zaposlena u drugoj polovici godine i društvo nije imalo resurse s kojima bi raspolagalo do konca godine te da je za sve naredne godine donijelo program rada i plan poslovanja.*

Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti aktivnosti za izradu i donošenje strateškog plana razvoja te da će u godišnjim planovima poslovanja utvrditi pokazatelje za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja poslovnih ciljeva.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu i financijske izvještaje za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. Dubrovnik). U financijskim izvještajima pojedinih društava (društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik) podaci o primljenim sredstvima iz županijskog proračuna za provedbu pojedinih programa ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije, dok podaci iz godišnjih izvještaja društva o provedbi i stanju sredstava po programima koje društvo dostavlja Županiji odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 10.325.250,00 kn, od čega 9.618.831,00 kn za redovno poslovanje i 706.419,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Financiranje poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik je uređeno godišnjim ugovorima za 2010., 2011. i 2012. zaključenim sa Županijom. Financiranje poslovanja društva Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. Dubrovnik je uređeno odlukom Županije iz ožujka 2012. Društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče nisu s osnivačima (grad Dubrovnik i grad Ploče) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova (osnivača) te su mjesečno doznavačavana društvima u vidu subvencija, donacija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima društvu Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge društvu Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik. S obzirom da su tijekom revizije uočene nepravilnosti vezane za iskazivanje podataka u financijskim izvještajima po primljenim sredstvima iz županijskog proračuna za provedbu pojedinih programa, Državni ured za reviziju predlaže društvu Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik uspostavu i provedbu sustava unutarnjih kontrola radi otklanjanja mogućnosti pogrešaka. Državni ured za reviziju predlaže društvima Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- 2.2. *Društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i predlaže pribavljanje odgovarajućeg obrasca izvještavanja koji bi sugerirao na koji način podatke usporediti i u kojem vremenskom razdoblju razmatrati usporedbu. Navodi da će zaključiti ugovor s osnivačem kojim će urediti odnose financiranja poslovanja društva. Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti aktivnosti da u izvješćima o radu iskaže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.*

Društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom kontrole knjigovodstvenih evidencija u poslovanju društva utvrđene greške u knjiženjima tijekom 2010. kao i pogrešni ispravci 2011., posljedica čega su iskazane nepravilnosti u Bilanci. Navodi da su navedena knjiženja ispravljena na dan 1. siječnja 2013. na način da su izvršena knjiženja na odgovarajuće račune čime su uklonjeni svi utvrđeni nedostaci. Također navodi da je društvo pokrenulo sustav unutarnje kontrole koja će dovesti do imenovanja unutarnjeg kontrolora poslovanja i uspostave određenih mjera.

Društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su obavljala djelatnost za koju su registrirana te su ispunila zadaće i ciljeve za koje su osnovana. U razdoblju od 2010. do 2012. aktivnosti društva Agencije za gospodarenje otpadom d.o.o. Dubrovnik su se odnosile na izradu dijela projektne i studijske dokumentacije na izgradnji županijskog centra za gospodarenje otpadom. Koncem 2010, 2011. i 2012. društvo je imalo jednog zaposlenika. Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2008. je predviđena izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom s potrebnim brojem lokacija za pretovarne stanice i za sakupljanje otpada te sanacijom i postupnim zatvaranjem ostalih odlagališta. Izmjenama i dopunama Prostornog plana Županije iz 2010. je utvrđena lokacija za izgradnju budućeg centra i pretovarnih stanica. Županija je u srpnju 2010. s jedinicama lokalne samouprave s područja Županije zaključila ugovor o izgradnji i korištenju budućeg centra, a za provedbu aktivnosti vezanih uz izgradnju centra i uspostavu cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom, osnovala je društvo. Tijekom 2009. i 2010. društvo je izradilo dio dokumentacije za uspostavu Centra. Izrađenu dokumentaciju za potrebe studije utjecaja na okoliš društvo je koncem 2010 dostavilo Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva te podnijelo zahtjev za utvrđivanje objedinjenih uvjeta zaštite okoliša za budući centar za gospodarenje otpadom. U veljači 2011. spomenuto Ministarstvo je donijelo zaključak kojim je objedinilo postupak procjene utjecaja na okoliš s postupkom utvrđivanja objedinjenih uvjeta zaštite okoliša.

Nakon provedene javne rasprave, dokumentacija je u ožujku 2011. prosljeđena Savjetodavnom stručnom povjerenstvu radi ocjene. Na temelju primjedbi Povjerenstva vezanih uz zonu sanitarne zaštite vodocrpilišta, spomenuto Ministarstvo je u listopadu 2011. prekinulo objedinjeni postupak procjene utjecaja na okoliš i utvrđivanja objedinjenih uvjeta zaštite okoliša Centra, te zatražilo od društva provedbu dodatnih istražnih radova na navedenoj lokaciji i dostavu akta Hrvatskih voda kojim se dopušta izgradnja Centra. Društvo je u prosincu 2011. izradilo projektni zadatak za dodatna istraživanja, s kojim su se usuglasile Hrvatske vode te pribavilo vodopravne uvjete. Projektni zadatak za dodatna istraživanja je upućen Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, koji je proveo postupak nabave u siječnju 2012. i donio odluku o odabiru ponude. S odabranim ponuditeljem nije potpisan ugovor, jer je Fond prema nalogu spomenutog Ministarstva u veljači 2012. obustavio izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra (do donošenja novog Zakona o otpadu i karte gospodarenja otpadom Republike Hrvatske kojom će se definirati buduće lokacije centara i objekata za obradu otpada koje neće nužno biti prema županijskom ključu).

U studenome 2012., spomenuto Ministarstvo je dalo pisanu uputu Fondu o daljnjem postupanju vezano za financiranje dodatnih istražnih radova na lokaciji budućeg Centra, te zatražilo od Fonda da pokrene radnje s ciljem nabave navedenih radova. Nakon ponovljenog postupka nabave i odabira izvoditelja, elaborat o dodatnim istražnim radovima je izrađen početkom 2013. i dostavljen Hrvatskim vodama, koje su u lipnju 2013. donijele akt o hidro-geološkoj prihvatljivosti izgradnje Centra. U veljači 2014. spomenuto Ministarstvo je donijelo rješenje o objedinjenim uvjetima zaštite okoliša i prihvatljivosti izgradnje Centra koji je obrađen studijom utjecaja na okoliš., nakon čega je društvo poduzelo daljnje aktivnosti vezane za izradu projektne dokumentacije za realizaciju projekta izgradnje Centra. Sporazumom zaključenim između Fonda i Županije u kolovozu 2011., Fond se obvezao u cijelosti financirati istražne radove i izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, pretovarnih stanica i sanacije odlagališta komunalnog otpada na području Županije te troškove pripreme projektne aplikacije za prijavu projekta na sufinanciranje sredstvima Europske unije. Također, Fond se obvezao provesti postupke javne nabave za izradu spomenute dokumentacije, a Županija riješiti imovinsko-pravne odnose na zemljištu predviđenom za izgradnju budućeg centra. Društvu je stavljena u nadležnost koordinacija svih aktivnosti na području Županije i uklanjanje prepreka za ispunjenje sporazuma. Sporazumom zaključenim između Fonda i društva u travnju 2014., društvo se obvezalo do konca 2018. provesti aktivnosti vezane uz pripremu i provedbu projekata izgradnje Centra za prijavu na sufinanciranje iz sredstava fondova Europske unije, provedbu projekta izgradnje pretovarnih stanica, upravljanje izgrađenom infrastrukturom sustava za gospodarenje otpadom, koordinaciju provođenja projekata sanacije odlagališta, aktivnosti vezane za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na lokacijama pretovarnih stanica i Centra te provođenje postupaka javne nabave za izradu projektne dokumentacije.

S obzirom da se radi o zahtjevnim projektima izgradnje Centra za gospodarenje otpadom, pretovarnih stanica, sanacije odlagališta komunalnog otpada na području Županije, te da su rokovi realizacije projekata do 2018., Državni ured za reviziju predlaže društvu Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik poduzimanje radnji za rješavanje i usklađivanje aktivnosti svih subjekata uključenih u izgradnju Centra u cilju uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u ugovorenim rokovima.

- 3.2. *Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti radnje za rješavanje i usklađivanje aktivnosti svih subjekata uključenih u izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, a sve u cilju uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u ugovorenim rokovima. Nadalje navodi da su propusti i nepravilnosti učinjeni zbog nedovoljnog broja stručnih izvršitelja te da se već radi na povećanju istih.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom postigla planiranu svrhu svoga osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Dva društva (Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEa d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče) su donijela strateški (dugoročni) plan razvoja, a dva društva (Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, osim društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik koje nije donijelo godišnji program rada/plan poslovanja za 2010. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu i financijske izvještaje za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. Dubrovnik). U financijskim izvještajima pojedinih društava (društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEa d.o.o., Dubrovnik) podaci o primljenim sredstvima iz županijskog proračuna za provedbu pojedinih programa ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije, dok podaci iz godišnjih izvještaja društva o provedbi i stanju sredstava po programima, koje društvo dostavlja Županiji odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 9.791.249,00 kn (71,2 % ukupnih prihoda). Za razdoblje od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 10.325.250,00 kn (u prihodima iskazano 9.791.249,00 kn i 534.001,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 706.419,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik primilo 479.001,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik 177.418,00 kn za nabavu opreme i društvo Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče 50.000,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. Dubrovnik su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (ugovor i odluka Županije), a društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče nisu s osnivačima (grad Dubrovnik i grad Ploče) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja za svaku poslovnu godinu (društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik) te godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik)
- uspostaviti i provoditi sustav unutarnjih kontrola (društvo Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije DUNEA d.o.o., Dubrovnik)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče) te
- poduzimati radnje za rješavanje i usklađivanje aktivnosti svih subjekata uključenih u izgradnju Centra za gospodarenje otpadom u cilju uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u ugovorenim rokovima (društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, svibanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-10/10
URBROJ: 613-20-14-14

Pazin, 20. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ISTARSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske 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 18. prosinca 2013. do 20. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

Na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za poticanje regionalnog razvoja, privlačenje investicija, energetske učinkovitost, veleprodaju ribe i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Istarska razvojna agencija, društvo za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje d.o.o, Pula (dalje u tekstu: IDA d.o.o.), IRENA - Istarska Regionalna Energetska Agencija za energetske djelatnosti d.o.o. Labin (dalje u tekstu: IRENA d.o.o.), AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin (dalje u tekstu: AZRRI d.o.o.), MIH d.o.o. za trgovinu, proizvodnju, poljoprivrednu, ugostiteljstvo, pomoćne djelatnosti u financijskom posredovanju, istraživanje i razvoj te ostale poslovne djelatnosti Poreč (dalje u tekstu: MIH d.o.o.) i Veletržnica ribe Poreč d.o.o, Poreč. Spomenuta društva su izabrana jer su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći te imaju značajnu vrijednost imovine.

Društvo IDA d.o.o. je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz prosinca 1999. Osnivači su Županija (42,3 %) i devet gradova: Buje (1,1 %), Buzet (2,1 %), Labin (4,3 %), Novigrad (1,2 %), Pazin (2,5 %), Poreč (7,8 %), Pula (24,2 %), Rovinj (7,4 %) i Umag (7,1 %). Temeljni kapital iznosi 17.044.000,00 kn, od čega je uplaćeni 15.616.000,00 kn. Upisani, a neuplaćeni kapital koncem 2012. iznosi 1.428.000,00 kn (grad Pula 1.364.000,00 kn i grad Pazin 64.000,00 kn). Obavlja djelatnost razvoja i pružanja potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, uspostavljanja suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, tehničke i konzultativne pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, istraživanja tržišta i ispitivanja javnoga mišljenja, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izdavaštva, organizacije i posredovanja u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata te promidžbe. Koncem 2010. je imalo jedanaest zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo IRENA d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 250.000,00 kn. Obavlja djelatnost sustavnog djelovanja na području regionalnog održivog razvoja kroz korištenje obnovljivih izvora energije i uvođenje mjera povećane energetske učinkovitosti na području Županije. Koncem 2010. i 2011. je imalo jednog, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo AZRRI d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 2003., s ciljem pokretanja gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Županije. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 400.000,00 kn. Obavlja djelatnost tržišne valorizacije i promocije mesa i mesnih proizvoda izvornih pasmina i istarske divljači, revitalizacije tradicijskog uzgoja koza, trajne zaštite istarske ovce gospodarskim iskorištavanjem u sustavu ruralnog razvitka Istre, trajne zaštite istarskog magarca, podizanja pokusnog i razvojnog trajnog nasada maslina, lovno-gostinstva te ustrojavanja centra za regionalno ruralni razvoj i zaštitu biološke raznolikosti. Koncem 2010. je imalo 15 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 14 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 20 zaposlenika.

Društvo MIH d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 1995., s ciljem razvoja i promicanja proizvoda Županije. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 1.055.000,00 kn. Obavlja djelatnost nabave i distribucije sadnog materijala, provođenja razvojnih programa, trgovine maslinovim uljem te izdavačku, savjetodavnu i edukativnu djelatnost. Koncem 2010. je imalo devet zaposlenika, koncem 2011. je imalo deset zaposlenika, a koncem 2012. je imalo devet zaposlenika. U studenom 2013. donesen je zaključak županijske skupštine o prihvaćanju plana pripajanja trgovačkog društva MIH d.o.o. trgovačkom društvu AZRRI d.o.o.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz ožujka 2006. Osnivači su Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske (sada Ministarstvo poljoprivrede), Županija, grad Poreč i Ribarska zadruha Istra, Poreč, svaki po 25,0 % udjela. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn. Osnovano je s ciljem izgradnje javne veletržnice ribe u Poreču i poticanja razvoja organiziranog ribarstva na području grada Poreča i Županije. Tijekom 2010., 2011. i 2012. nije bilo zaposlenih osoba u navedenom društvu.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su upućeni upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti koji reguliraju navedenu materiju te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo IDA d.o.o. donijelo je misiju i viziju kao strateške dokumente razvoja. Misija trgovačkog društva IDA d.o.o. je kreiranje i provedba mjera za razvoj poduzetništva s ciljem podizanja konkurentnosti gospodarstva Županije. Vizija društva je dinamična, fleksibilna, inovativna razvojna agencija orijentirana na razvoj Županije kao gospodarski konkurentne regije visokog životnog standarda. Donesena je županijska razvojna strategija Županije od 2011. do 2013. Društvo je koordiniralo izradu županijske razvojne strategije, te sudjeluje u provođenju dijela aktivnosti i programa. Društvo je donijelo godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže temeljne podatke o društvu, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, ciljeve, opise programa, kriterije za mjerenje učinaka i terminske planove izvedbe, prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz kontinuirano praćenje poslovnih zona, istraživanje potreba, educiranje i kreditiranje poduzetnika, surađivanje s potencijalnim stranim ulagačima, promicanje provedbe županijske razvojne strategije u medijima, razvijanje novih tehnologija, razvoj ljudskih resursa, povezivanje poduzeća i razvojnih institucija te unaprjeđivanje upravljanja regionalnim razvojem. Poslovni ciljevi društva obuhvaćeni godišnjim programima rada su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Županijska razvojna strategija od 2011. do 2013.). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Misija, vizija i strateški plan društva IRENA d.o.o. doneseni su u vrijeme obavljanja revizije. Misija društva je sustavno djelovati na području regionalnog održivog razvoja kroz korištenje obnovljivih izvora energije i uvođenje mjera povećane energetske učinkovitosti na području Županije, a u skladu sa zakonskom regulativom, strateškim programskim dokumentima osnivača i Republike Hrvatske. Vizija društva je biti u funkciji svih grana energetike na području Županije koja sustavno gospodari energijom, promovira projekte i programe održivog razvitka te služi kao primjer uspješnog korištenja obnovljivih izvora energije i primjene načela energetske učinkovitosti.

Prema strateškom planu ciljevi društva su promoviranje energetske efikasnosti, obnovljivih izvora energije i istodobne proizvodnje električne i toplinske energije, zaštita okoliša, energetska učinkovitost u prometu te razvoj suradnje na nacionalnoj i međunarodnoj razini. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društvo je donijelo planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je predviđeno promicanje korištenja inovativnih materijala i tehnologija u štednji energije, edukacija za iskorištavanje lokalnih energetske resursa, predlaganje unaprjeđenja životnih uvjeta u agrarnim područjima stvaranjem tržišta obnovljivih izvora energije, promocija povećanja društvene svijesti o odgovornom korištenju energije (organizacija skupova i konferencija), promocija energetske efikasnosti i uporabe obnovljivih izvora energije, suradnja s ministarstvima, fondovima, agencijama i regijama u zemlji i inozemstvu te provedba projekta EU i priprema novih projekata. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim planom, te sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo AZRRI d.o.o. je donijelo godišnje planove rada za 2010., 2011. i 2012. kojima su predviđene aktivnosti vezane za gospodarski i razvojni program. Gospodarski program sadrži temeljne podatke o društvu, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, ciljeve, opise programa, kriterije za mjerenje učinaka i terminske planove izvedbe. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Razvojni program sadržava implementaciju strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. i rad na raznim međunarodnim projektima. Društvo AZRRI d.o.o. je nositelj provedbe i praćenja Strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Društvo MIH d.o.o. donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je predviđena nabava i distribucija sadnog materijala, provedba razvojnih programa, izdavačka djelatnost vezana za razvojne projekte te savjetodavna i edukativna djelatnost. Društvo sudjeluje u ostvarenju ciljeva iz strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirani su prihodi od donacija iz Ministarstva poljoprivrede, prihodi od najma zgrade i prihodi od kamata. Prihodi i rashodi iz osnovne djelatnosti nisu planirani. Poslovni ciljevi iz programa rada ne proizlaze iz očekivanja i zahtjeva osnivača. Cilj društva bio je izgradnja veletržnice ribe. Veletržnicu ribe izgradilo je društvo IDA d.o.o. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvaćali izvješća o postignutim rezultatima.

Izvešća o radu društva IDA d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva IRENA d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, podatke o broju i strukturi zaposlenih, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu sadrže podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva AZRRI d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, podatke o broju i strukturi zaposlenih, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva MIH d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, aktivnostima u okviru povećanaprojekata, ostvarenju ciljeva, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i drugo. Izvešća o radu ne sadrže podatke o odnosu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sadrže podatke o društvu, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene	u %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	IDA d.o.o. Pula	2010.	3.552.362,00	2.330.346,00	65,6	3.491.576,00	1.784.843,00	51,1	60.786,00
		2011.	4.277.420,00	2.914.883,00	68,1	4.231.401,00	1.950.958,00	46,1	46.019,00
		2012.	5.979.140,00	850.265,00	14,2	5.919.770,00	1.819.929,00	30,7	59.370,00
2.	IRENA d.o.o. Labin	2010.	518.397,00	513.000,00	99,0	331.223,00	248.428,00	75,0	187.174,00
		2011.	761.789,00	450.000,00	59,1	611.676,00	388.565,00	63,5	150.113,00
		2012.	1.143.745,00	350.000,00	30,6	1.082.457,00	555.321,00	51,3	61.288,00
3.	AZRRI d.o.o. Pazin	2010.	4.953.611,00	2.553.162,00	51,5	4.874.470,00	1.903.860,00	39,1	79.141,00
		2011.	6.069.664,00	2.678.265,00	44,1	6.013.327,00	1.990.702,00	33,1	56.337,00
		2012.	7.519.906,00	2.165.000,00	28,8	7.483.774,00	2.349.461,00	31,4	36.132,00
4.	MIH d.o.o. Poreč	2010.	17.667.979,00	0,00	-	17.164.547,00	1.334.293,00	7,8	503.432,00
		2011.	12.817.084,00	794.433,00	6,2	12.691.781,00	1.358.888,00	10,7	125.303,00
		2012.	12.245.878,00	194.150,00	1,6	12.194.974,00	1.282.982,00	10,5	50.904,00
5.	Veletržnica ribe d.o.o. Poreč	2010.	191.067,00	30.000,00	15,7	349.237,00	0,00	-	-158.170,00
		2011.	284.815,00	0,00	-	452.858,00	0,00	-	-168.043,00
		2012.	451.814,00	0,00	-	313.038,00	0,00	-	138.776,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 78.434.671,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 15.823.504,00 kn ili 20,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 37.904.682,00 kn, od čega 5.819.976,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo AZRRI d.o.o. primilo 5.119.976,00 kn za nabavu opreme i društvo IDA d.o.o. 700.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo IDA d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj gospodarstva je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Tako je od 2000. započelo provedbu kreditnih linija za malo gospodarstvo na području Županije te je do 2012. realizirano deset kreditnih linija putem kojih je odobreno 670 kredita u ukupnom iznosu 452.700.000,00 kn. Osnovni cilj financijskih poticaja za malo i srednje poduzetništvo je stvaranje povoljnog poduzetničkog okruženja, rast i razvoj postojećih te otvaranje novih poslovnih subjekata. Kreditne linije zasnivale su se na stvaranju povlaštenih uvjeta za poduzetnike subvencioniranjem kamata, davanja garantnog depozita ili pokrivanja dijela jamstva. Udruživanjem sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Županije i ministarstava obavlja se investiranje u poslovne zone, a društvo IDA d.o.o. u skladu s prihvaćenim modelom financiranja i upravljanja svakom pojedinom zonom, provodi i koordinira postupak izrade potrebne dokumentacije, realizaciju infrastrukturnog opremanja i marketing poduzetničke zone. Putem poduzetničkog inkubatora „Izazov“ društvo IDA d.o.o. daje u najam poslovne prostore uz povoljnije uvjete na rok od šest mjeseci do tri godine. Tijekom 2012. usluge najma pod povoljnijim uvjetima počelo je koristiti deset novih korisnika s 12 zaposlenih. Društvo IDA d.o.o. je osnovalo centar za istraživanje metala koji je sufinanciran od strane Europske unije. U 2012. nabavljena je nova oprema kojom se pružaju usluge korisnicima iz sektora metalne industrije, visokoškolskim i znanstvenim institucijama, institucijama iz djelatnosti zaštite kulturnih dobara te iz medicinske djelatnosti. Tijekom 2012., na inicijativu društva IDA d.o.o. osnovan je klaster za promociju vina Istre. Nadalje, društvo IDA d.o.o. surađuje s Ministarstvom gospodarstva te je podrška svim investitorima koji žele ulagati na području Županije. Također, u 2012. društvo IDA d.o.o. je provelo 17 edukacija za 400 polaznika. S ciljem olakšavanja pristupu informacijama osnovan je informativni centar koji je kroz informacijski punkt, telefon i Internet stranice u 2012. svim tražiteljima davao potrebne informacije i edukativne materijale. Tijekom 2012. prosječan broj osobnih upita stranaka o temama vezanim za poduzetništvo iznosio je šest dnevno, a prosječno su Internet stranice pregledavane 341 put dnevno. U prostorijama društva IDA d.o.o. održavane su tiskovne konferencije vezane za aktualne aktivnosti institucije te je u regionalnim i nacionalnim medijima objavljeno 30 članaka vezanih uz aktivnosti i događaje u čijoj je organizaciji sudjelovalo društvo IDA d.o.o. Također, društvo promovira svoje aktivnosti putem televizijskih i radijskih emisija. Vlastiti prihodi su činili 55,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvenim ugovorom je određeno da će osnivači nastojati određene materijalne resurse i prava kojima raspolažu staviti na raspolaganje društvu i to na temelju uvjeta definiranih zasebnim ugovorima. Za svaku potporu koju je društvo primilo od osnivača zaključen je zasebni ugovor kojim je određena namjena primljenih potpora. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.897.224,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo IRENA d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Primarni ciljevi društva IRENA d.o.o. su promicanje energetske efikasnosti, ušteda energije u javnom i privatnom sektoru, promicanje korištenja obnovljivih izvora energije i aktivnostima u promicanju korištenja materijala i tehnologija u štednji energije, edukacije za iskorištavanje lokalnih energetskih resursa, promocija povećanja društvene svijesti o odgovornom korištenju energije. Navedene ciljeve društvo IRENA d.o.o. realiziralo je preko konferencija, skupova, seminara, predavanja, radionica, direktnih kontakata ili preko medija. Od 2010. do 2012., prema izvještaju direktora, upravitelji zgrada, gospodarstvenici, obrtnici i fizičke osobe sve više rade na postavljanju termo izolacija na fasade i termo prozora. U proračunima pojedinih jedinica lokalne samouprave počelo se s planiranjem rashoda za energetske efikasnost, određene su osobe za sustavno gospodarenje energijom te su se počeli pripremati i provoditi energetski pregledi zgrada kojima jedinice lokalne samouprave upravljaju ili imaju u vlasništvu (škole, vrtići, sportske dvorane i drugo). Najznačajniji projekt u provedbi je bio Održiva energija u Jadranskim regijama: znanjem do investicija (SEA-R). Cilj projekta je promicanje znanja o energetskoj učinkovitosti, korištenje sunčeve energije, korištenje algi iz mora za dobivanje bio plina te stvoriti demonstrativne i informativne punktove o održivoj energiji koji bi pružali informacije, savjete te na praktičan način prikazali mogućnosti korištenja alternativnih izvora energije. Uz direktora na projektu su zaposlene i dvije visokoobrazovane osobe na mjestu stručnih suradnika. Društvo IRENA d.o.o. preko društva IDA d.o.o. kao partnera, sudjeluje kao suradnik u projektu CITY-SEC. Projekt je usmjeren na promociju energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije u sklopu kojeg su izrađeni akcijski planovi za održivi energetski razvoj sljedećih gradova: Pula, Poreč, Rovinj, Labin i Buzet. U sklopu projekta Demonstracijski primjeri primjene geotermalne energije niske entalpije za energetski efikasne građevine na Jadranu (projekt LEGEND) društvo IRENA d.o.o. namjerava kao pilot projekt ugraditi geotermalnu toplinsku pumpu u jednu javnu ustanovu. Projektom Teritorij, energija i zapošljavanje (projekt TERRE) se namjerava eksperimentirati i pokazati da se planiranim i integriranim iskorištavanjem endogenih resursa za proizvodnju energije iz obnovljivih izvora (biomasa, sunce, voda, vjetar) može postaviti učinkoviti model za samodostatan i održiv lokalni razvoj područja, baziran na temelju javno privatnog partnerstva. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Vlastiti prihodi su činili 45,8 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. Potpore osnivača činile su 54,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 2.581.419,00 kn na temelju ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori i sporazuma o financiranju europskih projekata od važnosti za Županiju. Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo AZRRI d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj poljoprivrede u Županiji je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je koordinator provedbe strategije ruralnog razvoja. U skladu s donesenom strategijom, društvo se usmjerilo na izgradnju razvojnih centara za održivi razvoj stočarstva, pčelarstva i zaštitu biološke raznolikosti Istre, za održivi razvoj maslinarstva, vinogradarstva i vinarstva, gljivarstva, ribarstva te za održivi razvoj voćarstva i povrtlarstva.

U svrhu osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije društvo AZRRI d.o.o. je s Ministarstvom regionalnog razvoja u 2009. zaključilo ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta (s ciljem sadnje maslina). Društvo je koncem 2012., na temelju ugovora s trgovačkim društvom za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem kupilo pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m² te objekt (uljaru) i opremu u vlasništvu trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem i fizičkih osoba (vlasnika trgovačkog društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Navedena vrijednost uljare predstavlja 49,1 % vrijednosti dugotrajne imovine društva. Društvo AZRRI d.o.o. je naručilo izradu studije opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije modelom preuzimanja trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem. Studiju je izradio obrt za izradu investicijskih studija. U uljari je 2012. prerađeno 131,1 t maslina ili 21,3 % od predviđenih 616 t. U 2013. je prerađeno 112,6 t maslina ili 14,8 % od predviđenih 760 t prema studiji. U 2014. planirana je prerada 940 t maslina. U svrhu osiguranja dovoljne količine maslina za preradu društvo nije s potencijalnim dobavljačima ugovorilo preradu. Također, masline nisu posađene na zemljištu koje društvo ima u koncesiji. Vlastiti prihodi su činili 60,1 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 39,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Za svaku financijsku potporu osnivača zaključivani su ugovori između društva i osnivača, te je određena namjena utroška sredstava. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 11.862.602,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Rezultati poslovanja predviđeni planovima poslovanja i investicijskom studijom djelomično su postignuti. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo MIH d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva bila je implementacija programa nabave i sufinanciranja sadnje loznih cijepova, maslina i voćaka na području Županije. Od 1997. do 2003. financiranje sadnog materijala na području Županije provodilo se na način da su 1/3 sredstava osiguravali poljoprivrednici, 1/3 sredstava je osiguravano iz proračuna općina i gradova i 1/3 sredstava je osiguravano iz proračuna Županije. S obzirom da je interes poljoprivrednih proizvođača za nabavu sadnog materijala svake godine bio sve veći, a osigurana sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave fiksno određena proračunom, udjel proizvođača je bilo veći od 1/3. Od 2003. Županija je uvjetovala i sufinancirala podizanje vinograda isključivo onih subjekata koji su dobili državni poticaj. Usvajanjem Programskih smjernica za sufinanciranje i nabavu sadnog materijala odnosno modela intenzivnih potpora za podizanje višegodišnjih nasada na području Županije od 2004. do 2010. određena je županijska politika i strategija rada u dijelu razvoja poljoprivredne proizvodnje. Cilj Programa sufinanciranja višegodišnjih nasada bio je podizanje novih nasada (vinogradi, voćnjaci, maslinici) i oživljavanje postojećih u svrhu povećanja kvalitete i konkurentnosti domaćih proizvođača te usklađivanje s europskim pravilima proizvodnje. Programom se namjeravalo ostvariti: razvoj malih poljoprivrednih poduzetnika, pokretanje neiskorištenih gospodarskih resursa, ekološki pristup održivom razvitku područja, okrupnjavanje zemljišnih parcela i intenziviranje poljoprivredne proizvodnje radi stvaranja nove dobiti, zapošljavanja nezaposlenih osoba, dopune turističkoj ponudi, tehnoloških unaprjeđenja, razvoja prerađivačkih i uslužnih djelatnosti, povezivanje poljoprivrednika, sanacije opožarenih površina i uređenje zemljišta i infrastrukture u njegovoj funkciji.

Od početka provedbe Programa sufinancirana je sadnja 5.304.245 loznih cijepova, 1.245.424 maslina te 172.638 sadnica ostalih voćnih vrsta. Pored nabave i distribucije sadnog materijala, društvo je sudjelovalo i bilo nositelj razvojnih programa autohtonih istarskih proizvoda. U cilju prilagodbe novim tržišnim i ekonomskim uvjetima te povećanju efikasnosti trgovačkih društava u vlasništvu Županije, u studenom 2013. donesen je zaključak županijske skupštine o prihvaćanju plana pripajanja trgovačkog društva MIH d.o.o. trgovačkom društvu AZRRI d.o.o. Vlastiti prihodi su činili 97,7 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.688.166,00 kn, od čega za sufinanciranje sadnog materijala od Županije 9.358.700,00 kn i potpore Ministarstva poljoprivrede u iznosu 329.466,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije obavljalo djelatnost za koju je registrirano, te nije ispunilo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva bila je oročavanje novčanih sredstava koje je primilo od osnivača za izgradnju veletržnice ribe. Najčešće su sredstva bila oročavana na rok od tri mjeseca, a istodobno je bilo oročeno od 2.300.000,00 kn do 8.100.000,00 kn. Od 2010. do 2012. prihodi od kamata na novčana sredstva iznosili su 787.311,00 kn i činili su 84,9 % ukupnih prihoda. Odredbama društvenog ugovora društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. zaključenog u ožujku 2006. utvrđeno je da je cilj osnivanja društva ostvarivanje projekta izgradnje javne veletržnice u Poreču i potaknuti razvoj organiziranog ribarstva na području Županije i Republike Hrvatske. Grad Poreč se obvezao da će na društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Međutim, grad Poreč je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na društvo IDA d.o.o. Iz navedenih razloga društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice koja je dobilo iz državnog proračuna, Županije i grada Poreča, nego je istu izgradilo društvo IDA d.o.o. Sredstva su se koncem 2012. nalazila na računu društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Društvo IDA d.o.o. je u studenome 2008. ugovorila zakup zgrade društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. na rok od deset godina uz mogućnost obnavljanja s otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je u prosincu 2008. ugovorilo podzakup Ribarskoj zadruzi Istra na rok od pet godina sa otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje uvećano za troškove amortizacije opreme. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nema zaposlenih osoba u radnom odnosu. Izgradnju zgrade veletržnice ribe financiralo je društvo IDA d.o.o. Dijelom zgrade upravlja Ribarska zadruga Istra, dok dio nabavljene opreme za predviđenu burzu ribe nije u uporabi. Ribarska zadruga Istra je od 2011. do 2013. otkupila od ribara ukupno 1.450 t ribe (najviše muzgavaca, sardela, trlja, sipa, lista, mola, kamenica i cipli) otkupne vrijednosti 30.122.000,00 kn. Vlastiti prihodi su činili 96,8 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, jer je društvo od 2010. do 2012. ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja u iznosu 187.437,00 kn. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Osnivači društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. su od 2006. do 2012. uplatili 11.689.228,00 kn na račun društva za izgradnju veletržnice i nabavu opreme za rad veletržnice. Od toga, od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 3.875.271,00 kn (za izgradnju veletržnice 3.549.614,00 kn, za pokriće gubitka 295.657,00 kn te za tekuće poslovanje 30.000,00 kn). Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je nabavilo opremu u vrijednosti 3.376.166,00 kn, a preostali iznos od 8.313.062,00 kn nije utrošen, te je društvo slobodna novčana sredstva oročavalo.

Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. ostvarilo pozitivan financijski rezultat poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. kada je poslovalo s gubitkom.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i postizanje poslovnih rezultata te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Društva IDA d.o.o. i IRENA d.o.o. su donijela misiju i viziju, a društva AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nisu donijela misiju i viziju.

Društvo IRENA d.o.o. je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi svih društava, osim društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijeti misiju i viziju. Predlaže se društvima IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Također, predlaže se društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

1.2. *Društvo IDA d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je cjelokupan program rada usklađen sa Županijskom razvojnom strategijom i točno propisan po strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Nadalje, navodi da društvo koordinira izradu Županijske razvojne strategije. Nova strategija društva će biti usklađena s operativnim programima Europske unije do 2020. te će se prema smjernicama Europske unije i Republike Hrvatske izraditi dugoročni plan razvoja.*

Društvo IRENA d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je od 2010. do 2012. poslovalo pozitivno zahvaljujući primljenim sredstvima iz fondova Europske unije. S obzirom da su sredstva smanjena u odnosu na ranija razdoblja, navedeno bi moglo utjecati na buduće poslovanje društva IRENA d.o.o.

Društvo AZRRI d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva u skladu sa Strategijom ruralnog razvoja Istarske županije.

Društvo MIH d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je pripojeno društvu AZRRI d.o.o. te da će u skladu s time postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti za donošenje strateškog dugoročnog plana razvoja i vizije društva. Godišnjim planovima utvrdit će se prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.).

- Prihodi iz proračuna

Vlastiti prihodi društva IDA d.o.o. su činili 55,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Društvenim ugovorom je određeno da će osnivači nastojati određene materijalne resurse i prava kojima raspolažu staviti na raspolaganje društvu i to na temelju uvjeta definiranih zasebnim ugovorima. Za svaku potporu koju je društvo primilo od osnivača zaključen je zasebni ugovor kojim je određena namjena primljenih potpora. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.897.224,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Iz proračuna Županije je društvu od 2010. do 2012. doznačeno ukupno 8.791.686,00 kn, od čega na temelju ugovora o financijskoj potpore za rashode poslovanja Centra za istraživanje metala Županije i Mediteranskog instituta za istraživanje života u Puli 1.250.000,00 kn (14,2 % ukupno doznačenih sredstava).

Od 2010. do 2012. društvo AZRRI d.o.o. je dobivalo potpore Županije za kupnju i uređenje objekta za obradu i izvoz mesa, za podizanje maslinika, za program trajne zaštite istarskog goveda gospodarskim iskorištavanjem u sustavu ruralnog razvitka Istre i za program osnivanja centra za regionalno ruralni razvoj i zaštitu biološke raznolikosti Istre. U trogodišnjem razdoblju društvo je priznalo kao prihode tekućeg razdoblja potpore u iznosu 5.526.000,00 kn iako sredstva nisu bila u potpunosti utrošena za dobivene namjene. Društvo nema potpunu evidenciju rashoda (prirodno i vrijednosno) ostvarenih iz primljenih potpora. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. S obzirom da su sredstva dobivena za propisane namjene, potrebno je pratiti namjenu sredstava i sredstva priznavati u prihode razdoblja u kojem su troškovi nastali.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), odnosu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.). Državni ured za reviziju predlaže društvu IDA d.o.o. urediti financiranje rashoda poslovanja u skladu s propisima. Predlaže društvu AZRRI d.o.o. priznavati prihode u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo IDA d.o.o. u očitovanju navodi kako su broj i struktura zaposlenika iskazani u programu rada. S obzirom na djelokrug rada društva (projektiranje i implementacija projekata Europske unije) svaki zaposlenik koji vodi projekt obavlja i dio administrativnih poslova. Nadalje navodi da je od 2012. ustrojeno vođenje svih projekata po jedinici troška, u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju.*

Društvo AZRRI d.o.o. u očitovanju navodi da izvještaji o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, ali iz kalkulacija i internih dokumenata vidljivo je da postoje podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Pregledom godišnjih izvještaja za promatrano razdoblje vidljivo je da postoje usporedbe pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Nadalje, navodi kako je struktura zaposlenika iskazana prema stručnoj spremi te da će ubuduće biti iskazan odnos broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove i broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost. U vezi s iskazivanjem prihoda navodi da se istodobno provode različiti projekti, te često zbog administrativnih poteškoća nije bilo moguće utrošiti određena namjenska sredstva.

3. Postizanje poslovnih rezultata

- 3.1. Društvo AZRRI d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj poljoprivrede u Županiji je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je koordinator provedbe strategije ruralnog razvoja. U skladu s donesenom strategijom, društvo se usmjerilo na izgradnju razvojnih centara. U svrhu osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije društvo AZRRI d.o.o. zaključilo je ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta (s ciljem sadnje maslina). Društvo je koncem 2012., na temelju ugovora kupilo pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m² te objekt (uljaru) i opremu u vlasništvu trgovačkog društva i fizičkih osoba (vlasnika društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Izrađena je studija opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije modelom preuzimanja navedenoga društva. U uljari je 2012. i 2013. prerađeno 243,7 t maslina od predviđenih 1 376,0 t ili 17,7 %. Prerada maslina nije realizirana zbog značajno manje proizvodnje i otkupa maslina u Županiji. U svrhu osiguranja dovoljne količine maslina za preradu društvo nije s potencijalnim dobavljačima ugovorilo preradu, niti obavilo istraživanje tržišta, kao preduvjet za zaključivanje predugovora odnosno ugovora. Također, do vremena obavljanja revizije, masline nisu posađene na zemljištu koje društvo ima u koncesiji. Investicijskom studijom prihod od prerade maslina u 2012. i 2013. planiran je u iznosu 1.579.016,00 kn, a ostvaren je u iznosu 292.451,00 kn ili 18,5 %. U 2014. planirana je prerada 940 t maslina.

S obzirom na resurse kojima društvo raspolaže Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje svih mjera u skladu s planovima poslovanja i prema investicijskoj studiji kako bi se postigli očekivani rezultati poslovanja.

- 3.2. *Društvo AZRRI d.o.o. u očitovanju navodi kako provođenje plana poslovanja prema investicijskoj studiji za preradu maslina nije bilo moguće iz razloga što su se dogodile elementarne nepogode (hladnoća, suša, štetnici) zbog kojih je količina maslina umanjena i do 85,0 %. Nadalje, navodi se kako će ubuduće uložiti maksimalni napor u provođenju aktivnosti Centra za maslinarstvo.*

4. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 4.1. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sastavlja godišnje izvještaje o radu, putem kojih je izvještavalo osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvaćali izvješća. Odredbama društvenog ugovora društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. utvrđeno je da je cilj osnivanja društva ostvarivanje projekta izgradnje javne veletržnice u Poreču i potaknuti razvoj organiziranog ribarstva na području Županije i Republike Hrvatske. Grad Poreč se obvezao da će na društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Osnivači društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. su od 2006. do 2011. uplatili 11.689.228,00 kn na račun društva za izgradnju veletržnice i nabavu opreme za rad veletržnice. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je nabavilo opremu u vrijednosti 3.376.166,00 kn, a preostali iznos od 8.313.062,00 kn nije utrošen, te je društvo slobodna novčana sredstva oročavalo. Grad Poreč je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na društvo IDA d.o.o. Društvo IDA d.o.o. je koncem 2008. ugovorilo zakup zgrade društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. na rok od deset godina uz mogućnost obnavljanja s otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je koncem 2008. ugovorilo podzakup Ribarskoj zadruzi Istra na rok od pet godina. Od 2011. do 2013. otkupljeno je od ribara ukupno 1 450 t ribe otkupne vrijednosti 30.122.000,00 kn. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Društvenim ugovorom predviđena je bila dokapitalizacija društva koja nije provedena. Elektronička oprema za dražbu ribe nije u uporabi. Propisi koji uređuju poslovanje ribara, po europskim principima, prodajom ribe putem javnih dražbi nisu doneseni. Iz navedenih razloga društvo nije postiglo planirane rezultate i svrhu radi koje je osnovano.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o., zajedno s osnivačima, poduzimati sve aktivnosti na postizanju svrhe osnivanja društva.

- 4.2. *Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. u očitovanju navodi da je društvenim ugovorom bila predviđena dokapitalizacija kako bi se ostvarili svi preduvjeti potrebni za ostvarenje cilja i svrhe osnivanja društva. Radnje potrebne za dokapitalizaciju nisu okončane, iako su obavljene sve potrebne predradnje. Cjelokupna aktivnost dokapitalizacije ovisi o odluci Ministarstva poljoprivrede čime će se ostvariti svrha osnivanja navedenoga društva koja je prodaja ribe javnom dražbom s nabavljenom električnom opremom.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na poticanje regionalnog razvoja, privlačenje investicija, energetske učinkovitost, veleprodaju ribe i druge slične djelatnosti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: IDA d.o.o. IRENA d.o.o. AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o., a društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Dva društva (IDA d.o.o. i IRENA d.o.o.) su donijela misiju i viziju, a tri društva (AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.) nisu donijela misiju i viziju. Društvo IRENA d.o.o. je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a četiri društva (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.) nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 15.823.504,00 kn (20,2 % ukupnih prihoda).

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 37.904.682,00 kn, od čega 5.819.976,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo AZRRI d.o.o. primilo 5.119.976,00 kn za nabavu opreme i društvo IDA d.o.o. 700.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Sva su društva s osnivačima uredila financiranje poslovanja, osim društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Sva društva su u 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate u odnosu na 2010. i 2011. Zbog činjenice da u društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije provedena dokapitalizacija, elektronička oprema za dražbu ribe nije u uporabi, propisi koji uređuju poslovanje ribara nisu doneseni, nisu postignuti planirani rezultati i svrha radi koje je društvo osnovano. Društvo AZRRI d.o.o. je djelomično postiglo rezultate poslovanja predviđene planovima poslovanja i investicijskom studijom.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti misiju i viziju (društva AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- u izvještajima o radu iskazati broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.).
- urediti financiranje rashoda poslovanja u skladu s propisima (društvo IDA d.o.o.)
- priznavati prihode u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (društvo AZRRI d.o.o.)
- poduzimati sve mjere u skladu s planovima poslovanja i prema investicijskoj studiji kako bi se postigli očekivani rezultati poslovanja (društvo AZRRI d.o.o.)
- s osnivačima provesti dokapitalizaciju te urediti poslovanje prodajom ribe javnom dražbom s nabavljenom elektroničkom opremom (društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o.).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, srpanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-10/38
URBROJ: 613-06-14-14

Karlovac, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA 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 postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja 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 13. ožujka do 18. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, sport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakona o sportu (Narodne novine 71/6, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: objedinjena naplata komunalnih usluga, korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima, izdavačka i tiskarska djelatnost, proizvodnja i emitiranje radijskog programa te poticanje i koordinacija regionalnog razvoja.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Inkasator d.o.o., Karlovac za objedinjenu naplatu komunalnih usluga (dalje u tekstu: Inkasator d.o.o., Karlovac), Mladost d.o.o., Karlovac za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima (dalje u tekstu: Mladost d.o.o., Karlovac), Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za izdavačku i tiskarsku djelatnost (dalje u tekstu: Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac), Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac za proizvodnju i emitiranje radijskog programa (dalje u tekstu: Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac) i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za poticanje i razvoj poduzetništva (dalje u tekstu: Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac). Spomenuta društva odabrana su za reviziju iz razloga što u dva društva revizija nije obavljena, a u tri društva je revizija obavljena za 2007. i 2008. Nadalje, navedena društva su ostvarivala vrijednosno najznačajnije prihode, a tijekom ranijih godina su dobivala značajne iznose sredstava iz proračuna na temelju zaključenih ugovora o obavljanju usluga, putem programa javnih potreba te subvencija i pomoći ili da ne ostvaruju ili ostvaruju manji dio prihoda na tržištu.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je osnovano 1995., preoblikovanjem Javnog poduzeća Inkasator s p.o., Karlovac u Inkasator d.o.o., Karlovac za obradu podataka i ostale poslovne djelatnosti (računovodstveni i knjigovodstveni poslovi i naplata troškova stanovanja i s time povezanih troškova). Temeljni kapital je iznosio 99.000,00 kn. Osnivači su bili društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (39,29 %), Grad Karlovac (25,56 %), Fond u stambenom gospodarstvu Karlovca (17,07 %), društvo Čistoća d.o.o., Karlovac (13,03 %), društvo Hrvatska elektroprivreda d.o.o., Zagreb, Distribucijsko područje Elektra Karlovac (3,03 %) i Javno vodoprivredno poduzeće Karlovac (2,02 %). Do vremena obavljanja revizije provedeno je više promjena temeljnog kapitala i vlasnika, a od 2007. temeljni kapital iznosi 437.800,00 kn. Osnivači su Grad Karlovac (87,48 %), dva društva u 100,0 %-tnom vlasništvu Grada Karlovca i to Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (8,88 %) i Čistoća d.o.o., Karlovac (2,95 %), te društvo Hrvatska elektroprivreda d.o.o., Zagreb, Distribucijsko područje Elektra Karlovac (0,69 %). Društvenim ugovorom je određeno da će se međusobni odnosi društva i osnivača, radi obavljanja naplate komunalnih usluga, utvrditi posebnim ugovorom. Osnivači i društvo su zaključili ugovore.

Obavlja djelatnost obrade podataka i ostale poslovne djelatnosti koje se odnose na računovodstvene i knjigovodstvene poslove, naplatu troškova stanovanja i s time povezanih troškova, upravljanje nekretninama uz naplatu ili prema ugovoru, čišćenje svih vrsta objekata, projektiranje, građenje, uporaba građevina i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, kupnju i prodaju robe i obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu. Koncem 2010. je imalo 51, koncem 2011. je imalo 50, a koncem 2012. je imalo 47 zaposlenika.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je osnovano 1995., preoblikovanjem Javnog poduzeća Mladost s p.o., Karlovac u Mladost d.o.o., Karlovac za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima. U ožujku 1993. općina Karlovac donosi odluku o utvrđivanju sportskih objekata od značaja za općinu Karlovac u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 60/92 i 69/92) te u prosincu 1995. Grad Karlovac odluku o preuzimanju sportskih objekata i drugih nekretnina u vlasništvo Grada Karlovca. Na temelju navedenih odluka Grad Karlovac preuzima u vlasništvo sportske objekte i druge nekretnine u društvenom vlasništvu na kojima pravo korištenja imaju sportske organizacije i udruge ili druge pravne osobe (poduzeća, ustanove, radne organizacije) osnovane radi upravljanja sportskim objektima. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik društva je Grad Karlovac, a temeljni kapital je iznosio 14.972.564,00 kn u stvarima (sportski objekti od posebnog značaja za Grad Karlovac navedeni u odluci iz prosinca 1995. i to: Školska sportska dvorana, Nogometno-atletski stadion, Košarkaško igralište Šanac, Vunsko polje, Streljište Jamadol, Teniska igrališta, Atletski stadion i Sokolski dom). Do konca 2012. provedeno je više promjena temeljnog kapitala, a od 2007. temeljni kapital iznosi 9.329.600,00 kn. Grad Karlovac koncem 2012., u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran udjel u društvu u iznosu 9.329.600,00 kn. U imovini društva su iskazani sportski objekti navedeni u odluci iz prosinca 1995., a Grad Karlovac je vlasnik spomenutih objekata. U svibnju 2014. upisano je smanjenje za 2.170.700,00 kn te temeljni kapital iznosi 7.158.900,00 kn. Osim osnovne djelatnosti korištenja, održavanja i upravljanja sportskim objektima, društvo obavlja i ugostiteljske usluge, promidžbu (reklama i propaganda), pripremanje i usluživanje hrane, pića i napitaka, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, organizira kulturno-zabavne priredbe te druge poslove. Koncem 2010. i 2012. je imalo 28, a koncem 2011. je imalo 27 zaposlenika.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je osnovano 1996., preoblikovanjem Javnog poduzeća Karlovački tjednik s p.o., Karlovac u Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za izdavačku i tiskarsku djelatnost. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Karlovac, a temeljni kapital iznosi 275.000,00 kn. Obavlja izdavačku i tiskarsku djelatnost. Koncem 2010. i 2011. je imalo 13, a koncem 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je osnovano 1996., preoblikovanjem Javnog poduzeća Hrvatski radio Karlovac s p.o. u društvo Hrvatski radio i televizija Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa, a od studenoga 1998. društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog programa. Temeljni kapital društva je iznosio 1.142.000,00 kn u stvarima i pravima. Društvo je u vlasništvu Grada Karlovca i Županije svaki s udjelom u iznosu 285.500,00 kn odnosno 25,0% te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Karlovca, svaki s udjelom 114.200,00 kn odnosno 10,0 %. U lipnju 2013. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 500.000,00 kn u pravima i to pretvaranjem prava vjerovnika (tri osnivača) u poslovne udjele.

Temeljni kapital iznosi 1.642.000,00 kn, a udjeli su sljedeći: Grad Karlovac i Županija svaki s udjelom u iznosu 285.500,00 kn odnosno 17,4 % te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu Grada Karlovca s udjelima od 114.200,00 kn ili 7,0 % do 314.200,00 kn ili 19,1 %. Koncem 2010. je imalo 11, koncem 2011. je imalo 12, a koncem 2012. je imalo 8 zaposlenika. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija obuhvaća šire područje grada Karlovca (područje gradova Karlovca i Duge Rese te općina Barilović i Draganić).

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je pravni sljednik Centra za poduzetništvo Karlovačke županije d.o.o., Karlovac osnovanog na temelju Izjave o osnivanju 2002. Osnivač Centra je bila Županija, a temeljni kapital je iznosio 100.000,00 kn. U ožujku 2011. povećan je temeljni kapital za 86.000,00 kn te iznosi 186.000,00 kn. Osnivači su Županija (53,76 %), gradovi Karlovac (20,59 %), Ogulin (5,27 %), Duga Resa (4,25 %) i Slunj (2,10 %) te općine Vojnić (1,88 %), Josipdol (1,40 %), Netretić (1,13 %), Barilović (1,08 %), Generalski stol (1,08 %), Draganić (1,02 %), Cetingrad (0,91 %), Rakovica (0,91 %), Plaški (0,75 %), Žakanje (0,75 %), Krnjak (0,70 %), Lasinja (0,65 %), Bosiljevo (0,54 %), Tounj (0,43 %), Kamanje (0,32 %), Saborsko (0,27 %) i Ribnik (0,21 %), odnosno Županija i sve jedinice lokalne samouprave na području Županije, osim Grada Ozlja. Obavlja djelatnost izrade razvojnih planova, investicijskih, marketinških i drugih ekonomsko-financijskih programa i studija te savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinatora (koordinacija i poticanje regionalnog razvoja na području Županije putem praćenja provedbe Razvojne strategije Županije, partnerstva i pružanja tehničke pomoći pri izradi i kandidiranju projekata na osnovi prioriteta utvrđenih u Razvojnoj strategiji Županije i Razvoja ljudskih resursa kroz edukacije putem seminara i radionica te drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. je imalo sedam, koncem 2011. osam, a koncem 2012. je imalo deset zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Postavljanje poslovnih ciljeva odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioriteta u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Strategija je ideja, a poslovni plan (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti. Poslovni planovi trebaju proizaći iz strategije. Planiranje obuhvaća i postavljanje sustava praćenja i izvještavanja o provedbi ciljeva kroz definirane pokazatelje uspješnosti poslovanja. Za pokazatelje uspješnosti poslovanja potrebno je utvrditi polazne i ciljne vrijednosti i ugraditi ih u strateški plan. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi da bi se mogao mjeriti napredak. Ukoliko nisu jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi, mjerenje i nadzor nad njihovom provedbom nisu mogući.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je u 2009. donijelo Poslovnik kvalitete koji opisuje strukturu upravljanja kvalitetom te se primjenjuje u svrhu ostvarivanja strateških ciljeva razvoja, a sadrži politiku kvalitete, informacije o društvu, zahtjeve i primjenu norme ISO 9001:2008 na sve aspekte poslovnog procesa. Poslovnik kvalitete, između ostalog, uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područje primjene sustava. Ostvarivanje ciljeva se provodi kroz programe kojima su utvrđeni odgovornost, rokovi, potrebni resursi, kriteriji i mjerila za ocjenjivanje postizanja ciljeva te kontrolne točke i provedba (smanjiti reklamacije na 100, povećati dobit godišnje za 5,0 %). Društvo je donijelo godišnje financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane i ostvarene prihode te planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji financijski planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Mladost d.o.o., Karlovac do 2020. su definirani strateškim dokumentom osnivača (Strategija razvoja grada Karlovca od 2013. do 2020. i godišnji program javnih potreba u sportu) i Karlovačke športske zajednice (Strategija razvoja sporta grada Karlovca 2012. – 2020.). Strategijom razvoja sporta grada Karlovca su utvrđena poglavlja u kojima je društvo nositelj aktivnosti, a odnose se na poglavlje Sport u školama i sportske škole te Sportski objekti Grada Karlovca. Sportski objekti u vlasništvu grada Karlovca, a kojima upravlja društvo su Školska sportska dvorana, Sokolski dom, vanjsko igralište i klizalište Sokolski dom, Nogometno-atletski stadion, ŠRC Korana, Vunsko polje, Stari atletski stadion i Streljiste Jamadol. Strategijom su utvrđeni prioriteti u 2014. i 2015. kao i potrebna financijska sredstva iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 12.052.000,00 kn. Društvo posebnim aktom nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, planirane i ostvarene prihode i rashode za ranije razdoblje, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, kapacitet pojedinih sportskih objekata i njihovo korištenje, troškove za pojedine objekte te kalkulaciju cijene sata za njihovo korištenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac nije definiralo misiju i viziju, a nije donijelo ni strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnji program rada/plan poslovanja koji sadrži opće podatke o društvu, planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, aktivnosti društva te plan aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Dugoročne aktivnosti društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac vezane su uz zadržavanje dostignute razine informativnog i drugog tematskog sadržaja. Društvo je donijelo godišnje financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane i ostvarene prihode te planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji financijski planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Nadalje, društvo nije posebnim aktom definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., je donijelo misiju i viziju. Misija društva je objediniti prioritete i mjere s područja gospodarstva, prirodnih i kulturnih potencijala, poljoprivrede i zaštite okoliša, ljudskog potencijala, kvalitete života te međunarodne i prekogranične suradnje. Vizija društva je vodeća regionalna institucija koja osigurava poduzetnički i ekonomski rast, održivi razvoj i podizanje kvalitete života na području Županije. Donesena je Razvojna strategija Županije od 2011. do 2013. Društvo nije donijelo poslovni plan za 2010., a poslovne planove za 2011. i 2012. je donijelo. Poslovni planovi sadrže podatke o organizaciji društva, sistematizaciju radnih mjesta, aktivnosti, ciljeve, opise programa, terminski plan izvedbe, osnivačke udjele i proporcionalno tome prikaz izvora financiranja od osnivača, detaljan prikaz rashoda prema izvorima financiranja te plan poslovnog rezultata. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz provedbu Razvojne strategije Županije, Komunikacijske strategije i Marketing strategije za privlačenje stranih ulaganja, izradu razvojnih strategija, strategija ruralnog razvoja i marketing strategije za poslovne zone jedinica lokalne samouprave, pripremu dokumentacije za darovnice i implementaciju darovnica, redovno ažuriranje baze razvojnih projekata, izradu baze podataka o slobodnim zemljištima (poslovne zone) i nekretninama jedinica lokalne samouprave, izradu sektorskih brošura te obrazovne i informativne radionice o natječajima i osnivanje jamstvenog fonda. Poslovni ciljevi društva obuhvaćeni godišnjim programima rada su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Razvojna strategija Županije od 2011. do 2013.). Društvo je donijelo poslovni plan za razdoblje od 2013. do 2016. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Provedbu strateških i ostalih planova je potrebno redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravodobno uočavanje odstupanja od plana te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvješća trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvaćali izvješća o postignutim rezultatima.

Izvješća o radu društva Inkasator d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, detaljan prikaz prihoda, rashoda (prema vrsti, vrijednosti i godinama), imovine, obveza i potraživanja te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U skladu s primjenama norme ISO 9001:2008 Hrvatski registar brodova, Sektor certifikacije sustava upravljanja kvalitetom ocjenjuje sustav upravljanja kvalitetom društva, a ciljevi kvalitete definiraju se na upravinoj ocjeni. Upravina ocjena sadrži analizu poslovanja u proteklom razdoblju, rezultate internih prosudbi, situaciju nesukladnosti i reklamacija, situaciju korektivnih i preventivnih mjera, program edukacije zaposlenika, analizu ranijih ocjena uprave, preispitivanje ciljeva kvalitete postavljenih u ranijem razdoblju, analizu funkcioniranja sustava upravljanja kvalitetom i ciljeve kvalitete. Izvješća o ocjeni sustava upravljanja kvalitetom i upravina ocjena sastavljaju se za razdoblje za koje je obavljena analiza, a ne za kalendarsku, odnosno poslovnu godinu. Društvo je za 2011. ostvarilo gubitak, a u 2012. dobit u iznosu 328.537,00 kn.

Izvješća o radu društva Mladost d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broj i strukturu zaposlenih, detaljan prikaz svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima (prema vrsti, vrijednosti i godinama), detaljan prikaz imovine, obveza i potraživanja, usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, financijskom poslovanju, opis obavljenih aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu za 2010. i 2011. društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su navedeni podaci o društvu, strukturi zaposlenih koncem godine, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podaci o financijskom poslovanju (tekuće i ranije godine). Izvješće za 2012. sadrži financijske izvještaje, a ne sadrži strukturu zaposlenih i obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podatke o financijskom poslovanju (tekuće i ranije godine). Izvješća o radu ne sadrže opis programa i aktivnosti, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac ima podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge samo za trošenje sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond). Izvješća o utrošenim sredstvima prema javnim natječajima za 2010. i 2011., pored općih podataka o radio postaji, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa (osobe koje sudjeluju u realizaciji programa, opis programskog sadržaja s podacima o emisijama, vrsti i učestalosti emisija, vrijeme emitiranja te broj proizvedenih i emitiranih emisija).

Izvješća o radu društva Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, pregled strukture planiranih i ostvarenih prihoda, detaljan pregled planiranih i ostvarenih prihoda prema osnivačima, detaljan pregled obavljenih aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješće o radu za 2010. sadrži detaljan pregled rashoda, analizu poslovnog rezultata i bilance te usporedbu s ranijim razdobljem. Izvješće o radu za 2011. sadrži detaljan pregled rashoda te usporedbu s planiranim, analizu poslovnog rezultata (usporedba planirano, ostvareno i ranije razdoblje) i analizu bilance (usporedba s ranijim razdobljem), ali ne sadrži usporedbu rashoda s ranijim razdobljem. Izvješće o radu za 2012. sadrži pregled rashoda grupiranih u pet grupa te usporedbu s planiranim, ali ne sadrži detaljan pregled rashoda i usporedbu s ranijim razdobljem. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Inkasator d.o.o., Karlovac	2010.	10.383.737,00	0,00	0,0	10.173.961,00	5.799.236,00	57,0	209.776,00
		2011.	10.116.608,00	0,00	0,0	10.526.783,00	5.387.511,00	51,2	-410.175,00
		2012.	8.472.539,00	0,00	0,0	8.144.002,00	4.993.023,00	61,3	328.537,00
	Ukupno		2010. - 2012.	28.972.884,00	0,00	0,0	28.844.746,00	16.179.770,00	56,1
2.	Mladost d.o.o., Karlovac	2010.	4.795.545,00	392.491,00	8,2	5.058.968,00	2.178.484,00	43,1	-263.423,00
		2011.	5.019.461,00	305.661,00	6,1	5.215.570,00	2.083.001,00	39,9	-196.109,00
		2012.	6.268.455,00	170.499,00	2,7	6.269.544,00	2.029.923,00	32,4	-1.089,00
	Ukupno		2010. - 2012.	16.083.461,00	868.651,00	5,4	16.544.082,00	6.291.408,00	38,0
3.	Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac	2010.	2.676.734,00	1.050.000,00	39,2	2.670.422,00	1.292.828,00	48,4	6.312,00
		2011.	2.692.510,00	1.270.000,00	47,2	2.687.859,00	1.253.036,00	46,6	4.651,00
		2012.	2.468.575,00	1.305.000,00	52,9	2.431.876,00	1.181.353,00	48,6	36.699,00
	Ukupno		2010. - 2012.	7.837.819,00	3.625.000,00	46,3	7.790.157,00	3.727.217,00	47,8
4.	Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	2010.	1.671.712,00	728.000,00	43,5	1.918.474,00	1.091.185,00	56,9	-246.762,00
		2011.	1.599.833,00	878.000,00	54,9	1.768.543,00	1.056.961,00	59,8	-168.710,00
		2012.	1.924.115,00	1.308.000,00	68,0	1.662.220,00	1.055.301,00	63,5	261.895,00
	Ukupno		2010. - 2012.	5.195.660,00	2.914.000,00	56,1	5.349.237,00	3.203.447,00	59,9
5.	Razvojna agencija Karlovačke županije - KARLA d.o.o., Karlovac	2010.	1.250.078,00	1.204.000,00	96,3	1.174.526,00	819.364,00	69,8	75.552,00
		2011.	1.510.351,00	1.372.314,00	90,9	1.500.663,00	1.022.447,00	68,1	9.688,00
		2012.	1.672.851,00	1.549.692,00	92,6	1.663.324,00	1.021.263,00	61,4	9.527,00
	Ukupno		2010. - 2012.	4.433.280,00	4.126.006,00	93,1	4.338.513,00	2.863.074,00	66,0
UKUPNO (1+2+3+4+5)		2010.	20.777.806,00	3.374.491,00	16,2	20.996.351,00	11.181.097,00	53,3	-218.545,00
		2011.	20.938.763,00	3.825.975,00	18,3	21.699.418,00	10.802.956,00	49,8	-760.655,00
		2012.	20.806.535,00	4.333.191,00	20,8	20.170.966,00	10.280.863,00	51,0	635.569,00
		2010. - 2012.	62.523.104,00	11.533.657,00	18,5	62.866.735,00	32.264.916,00	51,3	-343.631,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Društva su iz proračuna primila 12.594.435,00 kn (u prihodima iskazano 11.533.657,00 kn i 1.060.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega je društvo Mladost d.o.o., Karlovac primilo 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Objedinjena naplata komunalnih usluga za osnivače je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U 2009. društvo je donijelo Poslovník kvalitete, a od travnja iste godine posjeduje Certifikat međunarodnog priznatog standarda kvalitete ISO 9001:2008. Definirani ciljevi kvalitete uglavnom su poslovnog karaktera (povećavanje dobiti za 5,0 %). Vlastiti prihodi su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na 2010. te 2011. kada je poslovalo s gubitkom.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima od posebnog značaja za Grad Karlovac je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je sudjelovalo u izradi Strategije razvoja sporta grada Karlovca od 2012. do 2020. i Programa javnih potreba u sportu. Sportski objekti društva su u 2012. korišteni 16 053 sati, a u 2013. su korišteni 17 837 sati ili 11,1 % više. Udjel vlastitih prihoda (zakup prostora, korištenje dvorane za nastavu, ugostiteljske usluge, prodaja ulaznica, promidžba, refundacije troškova, donacije i drugo) u ukupnim prihodima 2010. je iznosio 91,8 % te 97,3 % u 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (Grada Karlovca). Ukupni prihodi su rasli, a udjel potpora od osnivača u ukupnim prihodima se smanjuje. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Karlovca 1.723.429,00 kn (u prihodima iskazano 868.651,00 kn i 854.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja) od čega 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Karlovca i doznačena su na temelju odluka o tekućim donacijama i kapitalnim pomoćima. Izjavom o osnivanju društva je određeno da se obavljanje osnovne djelatnosti korištenja, održavanja i upravljanja sportskim objektima od posebnog značaja za Grad Karlovac utvrđuje posebnim odlukama, ugovorima i programom javnih potreba u sportu. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je izdavanje regionalnog tjednog lista. Vlastiti prihodi su činili 53,7 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća.

Društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 46,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna Grada Karlovca (osnivač) 3.625.000,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Karlovca i doznačena društvu u vidu subvencija na temelju mjesečnih zahtjeva. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je proizvodnja i emitiranje cjelodnevnog radijskog programa. Dobivena je koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Karlovca (područje gradova Karlovca i Duge Rese te općina Barilović i Draganić), a novi ugovor o koncesiji je zaključen 2009. za razdoblje deset godina. U 2010. i 2011. ostvarene su potpore Fonda koji kao fond Agencije za elektroničke medije svojim sredstvima, između ostalog, potiče proizvodnju i objavljivanje radijskih programa i/ili radija na lokalnoj i regionalnoj razini koji je od javnog interesa, radijskih programa nakladnika te radijskih programa neprofitnog radija. Sredstva se odobravaju na temelju provedenog javnog natječaja za sufinanciranje radijskih programa, a Fond nadzire trošenje sredstava i ostvarenje programa za koje su dodijeljena sredstva. Društvo je u 2010. i 2011. ostvarilo potpore u iznosu 253.548,00 kn na temelju prijava na godišnje natječaje i to za sljedeće kategorije programa: kulturna raznolikost, kvalitetni programi za djecu i mlade, posebni kulturni programi, pravo na javno informiranje, programi za nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i kulture, razvoj svijesti o ravnopravnosti spolova i stvaralaštvo na narječjima hrvatskoga jezika. Odobreno je i realizirano tijekom 2010. četiri programa i tijekom 2011. deset programa. Izvješća o utrošenim sredstvima, koja je Fond prihvatio, pored općih podataka o društvu, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa, detaljno financijsko izvješće provedbe programa s analizom troškova prema vrstama troška te ukupnih troškova za sve emisije prema odobrenom programu i ukupno prema javnom natječaju. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva, te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 56,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna Grada Karlovca i Županije (osnivači) dobiveno je 2.914.000,00 kn za troškove poslovanja. Navedena sredstva su planirana proračunom u vidu subvencija, a prijenosi su obavljani na temelju zahtjeva društva. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Tako je u razdoblju od 2010. do 2012. sudjelovalo u pripremi i provedbi deset razvojnih projekata u okviru programa IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013. - Prekogrančna suradnja ukupne vrijednosti 5.932.956 EUR. Sudjelovalo je u pripremi projektnog prijedloga (izrada studije izvodivosti i studije isplativosti) u okviru Programa pripreme i provedbe razvojnih projekata prihvatljivih za financiranje iz fondova EU u 2012., a vrijednost projektnog prijedloga je 3.500.000 EUR za koji je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU odobrilo tehničku pomoć korisnicima koja se odnosi na sufinanciranje ukupnog iznosa konzultantske pomoći.

Provodilo je u 2011. i 2012. projekte uz financijsku podršku Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, odnosno poslije Ministarstva poduzetništva i obrta (Obrazovanje za poduzetništvo i Poduzetničke potporne institucije) i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u 2012. (Priprema lokalnih razvojnih projekata na potpomognutim područjima i Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i regionalnoj razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova EU). Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije od 2011. do 2013., sudjeluje u provođenju aktivnosti i programa, prati njezinu provedbu i izvješćuje nadležno ministarstvo o njenoj provedbi te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je kao koordinator u izradi Strategije razvoja za tri jedinice lokalne samouprave (Općina Rakovica od 2011. do 2015., Grad Karlovac od 2012. do 2020. i Općina Draganić od 2014. do 2020.) i Strategije integralnog razvoja ruralnih područja grada Karlovca od 2011. do 2015., izradilo je projekte Veletržnica slatkovodne ribe, Izgradnja termoelektrane-toplana na plin i biomasu na području grada Karlovca, sudjelovalo kao nositelj projekta u izradi tri projektna prijedloga te kao predlagatelj, partner ili tehnička pomoć u dvadeset projektnih prijedloga, je izradila dvadeset i pet poslovnih planova/investicijskih studija za poduzetnike i drugo. Županija se uključila u projekt Razvoj investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj, a društvo je koordiniralo provedbu, što je rezultiralo uspješnom certifikacijom Županije prema Osnovnom programu regija za ulaganja (ICPR) u rujnu 2011. Vlastiti prihodi su činili 6,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 93,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvenim ugovorom o osnivanju društva je određeno da troškove poslovanja društva snose osnivači (Županija i jedinice lokalne samouprave s područja Županije, osim Grada Ozlja), što je utvrđeno i godišnjim programima rada prihvaćenima od skupštine društva koju čine predstavnici osnivača. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna osnivača 4.332.006,00 kn (u prihodima iskazano 4.126.006,00 kn i 206.000,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je prihode iz proračuna u iznosu 534.481,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda utrošilo za EU projekte, čija je provedba završena koncem 2012. i tijekom 2013. Za projekte su u 2013. doznačena sredstva u iznosu 36.347,06 EUR, a konačna izvješća su u postupku kontrole. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo misiju i viziju, Inkasator d.o.o., Karlovac je donijelo Poslovnik kvalitete koji uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područja primjene sustava, dok društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu definirala misiju i viziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Društva Mladost d.o.o., Karlovac i Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja i društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za 2011. i 2012., dok za 2010. godišnji program rada/plan poslovanja nije donijelo. Društva Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su donijela godišnje financijske planove, koji sadrže detaljan prikaz prihoda i rashoda, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Doneseni programi rada/planovi poslovanja i financijski planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni prirodni pokazatelji za mjerenje učinka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac definirati misiju i viziju. Predlaže se društvima Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti usklađeni sa strateškim planovima osnivača. Također, predlaže se društvima Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac donijeti programe rada/planove poslovanja, a svim društvima se predlaže godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i prirodni pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

- 1.2. *Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u tijeku pripreme kojima će predložiti strateške (dugoročne) planove i tražiti od osnivača suglasnosti, izmjene i dopune istih. Nadalje, navodi da će donositi programe rada/planove poslovanja s prirodnim pokazateljima i prirodni pokazatelji uspješnosti za vrednovanje učinka provedenih aktivnosti koje će u buduće ugraditi u planove poslovanja.*

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sudjelovali u izradi Strategije razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020. u kojoj su navedeni svi sportski objekti kojima upravlja društvo, a strategija obuhvaća razvoj sporta i sportskih objekata te misiju i viziju koja se odnosi i na objekte kojima upravlja društvo. Nadalje, navodi da će izraditi misiju i viziju, a od 1. siječnja 2014. je u izradi strateški plan razvoja za četiri godine.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac)) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).

Državni ured za reviziju predlaže društvima u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Predlaže se u izvještajima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) te dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).

- Prihodi iz proračuna

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Potpore iz proračuna osnivača su kod društva Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac iznosile 4.126.006,00 kn ili 93,1 %, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac 3.625.000,00 kn ili 46,3 %, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac 2.914.000,00 kn ili 56,1 % i Mladost d.o.o., Karlovac 868.651,00 kn ili 5,4 % ukupnih prihoda.

Vlastiti prihodi navedenih društava su činili 65,6 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanja zadanih ciljeva i zadaća. Vlastiti prihodi društva Inkasator d.o.o., Karlovac su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, jer je društvo od 2010. do 2012. ostvarilo pozitivan financijski rezultat poslovanja u iznosu 128.138,00 kn.

Sredstva za financiranje poslovanja revidiranih društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općina (osnivača) i doznačavana su društvima mjesečno, odnosno prema zahtjevima i računima.

Društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nemaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže (društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Društvima Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac se predlaže s osnivačima urediti financiranje poslovanja.

- Gubitak u poslovanju

Trgovačka društva su za razdoblje od 2010. do 2012. poslovala s dobiti, osim društva Mladost d.o.o., Karlovac i društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac koja su ostvarila gubitak u iznosu 614.198,00 kn, te društva Inkasator d.o.o., Karlovac koji je za 2011. ostvario gubitak u iznosu 410.175,00 kn. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac koncem 2012. ukupno iznosi 2.177.073,00 kn, društva Mladost d.o.o., Karlovac 1.937.230,00 kn te društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac 1.255.988,00 kn.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je za 2011. ostvarilo gubitak u iznosu 410.175,00 kn. Na ostvarenje gubitka u 2011. najznačajnije su utjecali naknadno utvrđeni troškovi. Rješenjem Državnog inspektorata – Odsjek inspekcijskog nadzora u Karlovcu, koje je obavilo nadzor nad poslovanjem društva za razdoblje od 1. srpnja 2010. do 30. lipnja 2011., a na prijavu Udruge za zaštitu potrošača Karlovačke županije, društvo je neosnovano naplaćivalo manipulativne troškove i troškove opomena te je bilo obvezno vratiti zaračunate troškove. Društvo je postupilo prema rješenju te u poslovnim knjigama evidentiralo naknadno utvrđene troškove u iznosu 819.401,00 kn (povrat naplaćenih manipulativnih troškova i troškova opomena). Pored toga, društvo je u 2011. isplatilo donacije nogometnom klubu i darove za opće korisne potrebe u iznosu 347.293,00 kn.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom u iznosu 460.621,00 kn. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak koncem 2012. iznosi 1.937.230,00 kn. Društvo je poduzelo niz aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, te je u 2012. povećalo prihode od zakupa, održavanja manifestacija - Karlovački dani piva, prodaje ulaznica i promidžbe za 127,4 % u odnosu na 2010. i za 6,1 % u odnosu na 2011.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s dobiti. Preneseni gubitak iz ranijih razdoblja koncem 2012. ukupno iznosi 1.255.988,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. usluge tiskanja iznose 1.637.675,00 kn ili 21,0 % ukupnih rashoda. Za usluge tiskanja tjednog lista društvo je izravnim ugovaranjem zaključilo ugovor u 2006. te dodatak ugovoru u 2008. Ugovorena je donja granica naklade 3 500 primjeraka po broju. U 2012. je ukupno tiskano 183 252 primjerka od čega je prodano 87 764 primjerka, što iznosi 47,9 % ukupno tiskanog tjednog lista. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (90/11, 83/13 i 143/13) te je pri nabavi usluga tiskanja bilo obvezno primijeniti postupke javne nabave. Uzimajući u obzir podatak da se 52,1 % ukupno tiskanog tjednog lista godišnje ne proda, društvo je primjenom postupaka javne nabave za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade moglo utjecati na učinkovitost i uspješnost poslovanja. Potraživanja od kupaca koncem 2012. iznose 461.273,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja iznose 392.082,00 kn od čega se 167.272,00 kn ili 42,7 % odnosi na potraživanja starija od jedne godine. U svrhu naplate potraživanja društvo je telefonski obavještavalo dužnike i upućivalo opomene. Društvo nije poduzimalo mjere naplate (ovrhe, tužbe te nije prijavljivalo potraživanja u stečajnu masu). Poduzete mjere naplate nisu bile učinkovite. Smanjeni su rashodi poslovanja društva, ali zbog smanjenih prihoda ostvarenih na tržištu društvo nije pokrilo ostvareni gubitak iz ranijih godina.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je za 2010. i 2011. ostvarilo gubitak, a 2012. je poslovalo s dobiti, jer je ostvarilo veće prihode iz proračuna u odnosu na ranije razdoblje. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak društva koncem 2012. ukupno iznosi 2.177.073,00 kn. Smanjeni su rashodi poslovanja društva (troškovi sirovina i materijala, usluge telefonije i čišćenja, troškovi zaposlenika, naknade za ugovore o djelu i autorske honorare), ali zbog smanjenih prihoda ostvarenih na tržištu te neostvarivanja sredstava od Fonda u 2012., društvo nije pokrilo ostvareni gubitak iz ranijih godina.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda). Predlaže se društvu Inkasator d.o.o., Karlovac preispitati opravdanost dodjele donacija i darova. Također, predlaže se društvu Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade tjednog lista, provoditi postupke javne nabave te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.2. *Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da izvješća o radu ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove jer smatraju da svi zaposlenici obavljaju osnovnu djelatnost za koju je društvo i registrirano. Nadalje, navodi da društvo ima specifičnu djelatnost obavljanja usluga u ime i za račun svojih osnivača i korisnika te je zbog različitih vrsta usluga teško (nemoguće) odrediti podatak o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.*

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su poduzeli mjere za pokriće prenesenog gubitka, odnosno na temelju odluke skupštine preneseni gubitak je pokriven smanjenjem temeljnog kapitala.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je vijeće Grada Karlovca donijelo 8. srpnja 2014. odluku o početku postupka pripajanja društvu Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac. Nadalje, navodi da Grad Karlovac (osnivač) ovom odlukom želi postići racionalizaciju u poslovanju s ciljem opstanka medija i bolje učinkovitosti budućeg društva.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, sport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društava obuhvaćena revizijom, postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo misiju i viziju, društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je donijelo Poslovnik kvalitete koji uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područja primjene sustava, dok društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu definirala misiju i viziju. Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Mladost d.o.o., Karlovac i Karlovački tjednik su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja i društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za 2011. i 2012., dok za 2010. godišnji program rada/plan poslovanja nije donijelo. Društva Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su donijela godišnje financijske planove, koji sadrže detaljan prikaz prihoda i rashoda, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Doneseni programi rada/planovi poslovanja i financijski planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Društva su iz proračuna primila 12.594.435,00 kn (u prihodima iskazano 11.533.657,00 kn i 1.060.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega je društvo Mladost d.o.o., Karlovac primilo 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (društveni ugovor i ugovori o obavljanju poslova, izjava o osnivanju), a društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu s osnivačima (Županija, Grad Karlovac i pet trgovačkih društava u vlasništvu Grada Karlovca) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti misiju i viziju te strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- preispitati opravdanost dodjele donacija i darova (društvo Inkasator d.o.o., Karlovac)
- za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade tjednog lista provoditi postupke javne nabave te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, lipanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-10/34
URBROJ: 613-08-14-12

Koprivnica, 16. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke 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 7. siječnja do 16. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) propisano je da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji utvrđuje predstavničko tijelo (gradsko ili općinsko vijeće, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti obavljanjem kojih trgovačka društva utječu na povećanje životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Posebni propisi na temelju kojih se osnivaju trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja trgovačkog društva, predstavničko tijelo utvrđuje njegovu djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima prenose novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisani Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne samouprave osnovala za obavljanje drugih djelatnosti: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, izdavačku i radijsku djelatnost, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti. Jedinice lokalne (regionalne) samouprave su na području Županije do 2013. osnovala 18 trgovačkih društava. Za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovano je osam trgovačkih društava i za obavljanje drugih djelatnosti deset.

Predmet revizije je ispitati postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica-sport d.o.o, Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o, Križevci. Spomenuta društva su odabrana za predmet revizije prema kriteriju materijalne značajnosti. Od spomenutih društava samo Glas Podravine d.o.o, Koprivnica posluje isključivo na tržištu, a druga društva većinu prihoda ostvaruju obavljanjem poslova iz djelokruga gradova ili od gradova primaju sredstva za redovno poslovanje i kapitalna ulaganja kroz subvencije i kapitalne pomoći.

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju u travnju 2003. s ciljem obavljanja gospodarske djelatnosti radi ostvarivanja dobiti. Jedinu osnivač i vlasnik je Grad Koprivnica. Temeljni kapital društva iznosi 4.800.000,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su upravljanje objektima za sport i kulturu (Gradski bazeni, Dom mladih) te u sklopu objekata obavljanje sportske, rekreacijske i ugostiteljske djelatnosti, provedba različitih programa iz područja kulture, zabave i edukacije. Pored osnovne djelatnosti obavlja i poslove projektiranja i nadzora nad gradnjom, održavanje javne rasvjete, marketinšku djelatnost te poslovanje nekretninama. Djelatnost društva se obavlja u objektu Gradski bazeni koji je predan društvu na upravljanje i korištenje u rujnu 2006. Društvo je koncem 2010. imalo 21 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 25 i koncem 2012. bilo je 30 zaposlenika.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica je pravni sljednik javnog poduzeća za informativno izdavačku djelatnost. Kao društvo s ograničenom odgovornošću registrirano je 1998. Osnivači su Grad Koprivnica i jedanaest općina s područja Županije. Temeljni kapital koncem 2012. iznosi 5.744.500,00 kn od čega je Grad Koprivnica vlasnik 31,35 % udjela, Glas Slavonije d.d., Osijek 13,07 % udjela, Općina Đelekovec 3,88 % udjela i deset općina (Drnje, Gola, Hlebine, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Novigrad Podravski, Peteranec, Rasinja i Sokolovac) po 5,17 % udjela. Osnovne djelatnosti su izdavačka i tiskarska djelatnost (izdavanje novinskog tjednika) te djelatnost radija (lokalni radio). Koncem 2010. društvo je imalo 13, koncem 2011. i koncem 2012. imalo je 16 zaposlenika.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2008. Osnivač i jedini vlasnik je Grad Koprivnica. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 500.000,00 kn. Osnovna djelatnost je upravljanje, održavanje i izgradnja sportskih i drugih građevina. Također, bavi se opremanjem sportskih objekata, iznajmljivanjem opreme za rekreaciju i sport te organiziranjem sportskih i zabavnih manifestacija. Ima jednog zaposlenika.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2001. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Koprivnica. Temeljni kapital iznosi 850.000,00 kn. Cilj i svrha osnivanja je razvoj i pomoć malim i srednjim poduzetnicima infrastrukturnom podrškom kroz Poduzetnički inkubator. Glavne djelatnosti Poduzetničkog inkubatora su priprema i edukacija poduzetnika početnika, izrada poslovnih planova, osiguranje poslovnog i proizvodnog prostora s punom infrastrukturom. Djeluje na oko 1 100 m² poslovnog prostora. Ostale djelatnosti društva se odnose na izradu projekata Europske unije te posredovanje pri prodaji proizvoda koprivničkih poduzetnika na inozemnom tržištu. Ima sedam zaposlenika.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci je osnovano na temelju Izjave o osnivanju u svibnju 2001. Osnovni zadatak društva je promicanje poduzetništva i stvaranje pozitivnog poduzetničkog ozračja. Osnivač i jedini vlasnik je Grad Križevci. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Glavne djelatnosti su informiranje, savjetodavne i konzultantske usluge, financijsko i kreditno savjetovanje, izrada poslovnih planova i investicijskih studija, edukacija, povezivanje s poslovnim partnerima, organiziranje sajмова i manifestacija te sudjelovanje u lokalnim razvojnim projektima i projektima Europske unije. Društvo je koncem 2010. i 2012. imalo tri, a koncem 2011. četiri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Kod odabira revizijskog pristupa, da bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom dostavljeni su upitnici u vezi postavljenih poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i planirane svrhe osnivanja. Putem upitnika pribavljeni su odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, pregledana su izvješća o obavljenim financijskim revizijama trgovačkih društava, stručni članci i drugo.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2010., 2011. i 2012., analizirani su poslovni planovi, godišnji izvještaji o radu te je uspoređeno planirano i ostvareno tijekom spomenutog razdoblja, uspoređeni su podaci izvještajnih razdoblja s podacima prethodnih razdoblja, analizirani su rezultati poslovanja (financijski rezultati i rezultati u obavljanju djelatnosti) za 2010., 2011. i 2012. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzoraka provjerene su knjigovodstvene isprave kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenika.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima trgovačkih društava i osnivača te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društava poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je utvrdilo misiju i viziju te ih objavilo na svojim web stranicama. Strateški plan kojim bi utvrdilo ciljeve te aktivnosti i način njihova ostvarenja, koji bi pridonijeli ostvarenju vizije, nije sastavljen. Također, nema dokumenata o strateškim ciljevima osnivača u odnosu na društvo, koji bi bili temelj za utvrđivanje poslovnih ciljeva. U Programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. društvo je planiralo prihode i rashode po djelatnostima (organizacijskim cjelinama) te je dana usporedba s ostvarenjem prethodne godine, navedene su aktivnosti po pojedinim djelatnostima, pregled investicijskih ulaganja te plan kadrova. Planirani rashodi za pojedine djelatnosti se odnose na najznačajnije rashode (energenti, voda, plaća, komunalne usluge). Financijski plan za društvo u cjelini nije sastavljen, te nije vidljivo kakav financijski rezultat se planira ostvariti po godinama. Programi rada/ planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje niti pokazatelje uspješnosti, stoga nije omogućeno mjerenje postizanja postavljenih ciljeva, odnosno praćenje ostvarenja plana kako bi se pružila informacija o učinkovitosti u ostvarivanju ciljeva poslovanja.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali ciljevi, aktivnosti i način ostvarenja utvrđenih ciljeva. Za područje izdavačke i tiskarske djelatnosti te djelatnosti radija osnivači nisu utvrdili strateške ciljeve razvoja niti očekivanja i zahtjeve prema društvu, koji bi bili temelj za utvrđivanje poslovnih ciljeva društva. Društvo nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010. 2011. i 2012. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika društva sastavljane su interne bilješke na temelju kojih su članovi skupštine, kod održavanja sjednica na kojima su razmatrani rezultati poslovanja za prethodnu godinu, usmeno upoznati sa značajnijim planskim veličinama za tekuću godinu.

Misija, vizija i ciljevi društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica utvrđeni su u godišnjim planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012., dok strateški dokumenti (dugoročni planovi) nisu doneseni. Ciljevi poslovanja su osiguranje prostornih uvjeta za redovne aktivnosti koprivničkim sportskim klubovima i udrugama te građanima za sportsku rekreaciju. S obzirom da za područje sporta Grad Koprivnica nije utvrdio strateške ciljeve razvoja niti očekivanja i zahtjeve prema društvu, ciljevi poslovanja društva nisu utemeljeni ili usklađeni s dokumentima Grada Koprivnice. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže podatke o društvu, opis poslovanja (predmet i položaj na tržištu) i planiranih aktivnosti (upravljanje, opremanje, iznajmljivanje), pregled objekata kojima se upravlja te financijski plan sa značajnijim prihodima po vrstama i rashodima prema računima iz računskog plana. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje. Uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima), a nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji uspješnosti.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica je utvrdilo misiju i viziju poslovanja u godišnjim poslovnim planovima, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s definiranom misijom i vizijom te utvrđenim ciljevima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže podatke o društvu, djelatnosti koje će se obavljati, cjenik usluga, ciljne skupine za određene usluge, procjenu mjesečnog troška po zaposleniku, planirane mjesečne prihode i rashode (osim za 2010.) te ciljeve koji se žele postići. Sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje.

Misija i vizija društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su definirani u certifikatu ISO 9001:2008. koji je donesen 2010. U rujnu 2012. je donesena Strategija razvoja Grada Križevaca za razdoblje 2013.-2018., što je, prema navodima zakonskog predstavnika društva, ujedno i strategija razvoja društva. Prema navedenoj strategiji razvoj poduzetništva i konkurentnog gospodarstva jedan je od glavnih ciljeva razvoja Grada Križevaca. Programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. planirani su prihodi, rashodi te rezultat poslovanja, utvrđeni su ciljevi poslovanja (poticanje poduzetništva, stvaranje poduzetničke klime) te aktivnosti za njihovo ostvarivanje. Planirane aktivnosti se odnose na poticanje poduzetništva, obrtništva i zadrugarstva, informiranje i savjetovanje poduzetnika, pomoć kod pribavljanja kreditnih sredstava, provođenje programa edukacije, povezivanje poduzetnika, investitora i institucija za podršku poduzetništvu, promidžbu lokalnih potencijala i poslovno povezivanje poduzetnika s domaćim i inozemnim partnerima, savjetovanje pri uvođenju novih proizvoda i inovacija te organizaciju gospodarskih manifestacija. Strateški plan, kojim bi se utvrdili strateški ciljevi društva i načini njihova ostvarenja, nije sastavljen. Poslovni ciljevi utvrđeni godišnjim programima rada u skladu su sa zahtjevima osnivača, koji u proračunu osigurava sredstva za provedbu programa poticanja poduzetništva. Godišnji programi rada ne sadrže prirodne pokazatelje. Uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a mjerljivi pokazatelji uspješnosti nisu utvrđeni.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu spomenuta društva su klasificirana u male poduzetnike. Godišnje izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. su sastavila sva društva obuhvaćena revizijom, osim Glasa Podravine d.o.o., Koprivnica. Osnivači društava su prihvatili izvještaje.

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je sastavilo godišnje izvještaje o radu i izvijestilo osnivača o postignutim rezultatima. Izvještaji o radu sadrže kratak opis po pojedinim djelatnostima, osnovne podatke o društvu, podatke o organizaciji i unutarnjem ustroju, zaposlenicima te o poslovanju po pojedinim organizacijskim cjelinama, odnosno djelatnostima. Iskazani su najznačajniji prihodi i rashodi po djelatnostima te usporedba s ostvarenjem prethodne godine (za neke organizacijske cjeline-Gradski bazeni). Također, iskazani su prihodi i rashodi po djelatnostima po mjesecima te ukupno za poslovnu godinu. Zajednički prihodi i rashodi su iskazani posebno (prihodi i rashodi uprave, amortizacija, dio potpora za kredit) i nisu raspoređeni po djelatnostima niti su utvrđeni kriteriji za njihov raspored na pojedine djelatnosti. Stoga iskazani rezultati po djelatnostima nisu potpuni i ne daju objektivnu sliku o poslovanju pojedinih djelatnosti. Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, odnosno praćenje ostvarenja plana. U opisnom dijelu izvještaja o radu dana su obrazloženja za pojedine djelatnosti (primjerice: uštede, prirodni pokazatelji), ali nije dano sveobuhvatno obrazloženje o postignutim razinama rezultata. Za pojedine djelatnosti (upravljanje objektima Gradski bazen i Dom mladih) navedeni su prirodni pokazatelji (broj djece koji su prošli obuku za neplivače, broj djece uključenih u plivački i ronilački klub, broj održanih kulturnih i drugih programa), ali nema usporedbe prirodnih pokazatelja izvještajnog razdoblja i prethodnih razdoblja. Za poslove upravljanja Gradskim bazenima broj prodanih karata po vrstama kao značajan prirodni pokazatelj za djelatnost te njegova usporedba s prethodnim razdobljem nije navedena. Pokazatelji uspješnosti, kao i njihova usporedba s ranijim razdobljima nisu navedeni. Izvještaji o radu sadrže podatke o broju zaposlenika na koncu godine te njihovu kvalifikacijsku strukturu, a nije naveden broj zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broj zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. S obzirom da društvo obavlja više različitih djelatnosti i pruža različite usluge, a u svojim izvještajima nema podatke o ukupnim troškovima po djelatnostima, izvještaji ne sadrže podatke o troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica za razdoblje od 2010. do 2012. nije sastavilo godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavalo osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskog predstavnika, osnivače o poslovanju društva uprava detaljnije izvještava usmeno na skupštinama društva.

Izvještaji o radu društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica sadrže pregled prihoda, rashoda i imovine prema računima računskog plana, novčani tijek i pojedine financijske pokazatelje uspješnosti poslovanja. Također, sadrže kratak pregled važnijih aktivnosti (o provedenim ulaganjima u dugotrajnu imovinu te aktivnostima vezanim uz održavanje i iznajmljivanje sportskih objekata). U izvještajima nisu navedeni količinski podaci, vrijednosna usporedba ostvarenog s planiranim, niti obrazloženja postignute razine rezultata. Izvještaji ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvještaji o radu društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže podatke o društvu, podatke o poslovima Poduzetničkog inkubatora (popunjenost, pružene usluge, procjena uspjeha, cjenik najma), podatke vezane uz izradu projekata Europske unije (vrste projekata, vrijednost), kontakt centar i izvozni centar (usluge posredovanja). Izvještaji za 2011. i 2012. sadrže obrazloženja o okolnostima koje su utjecale na ostvarenje rezultata. U obrazloženju negativnog poslovnog rezultata za 2011. navodi se pad potražnje za uslugama društva, nezadovoljavajuća naplata potraživanja, iznajmljivanje prostora i pružanje pojedinih usluga poduzetnicima po cijenama nižim od tržišnih, kako bi se ispunila glavna svrha Poduzetničkog inkubatora (pomoć malim poduzetnicima) te smanjenje potpora osnivača.

Prema izvještaju o radu na rezultat za 2012. je značajno utjecalo smanjenje troškova poslovanja (napuštanje nisko profitnih djelatnosti). Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Također, ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, odnosno praćenje ostvarenja plana.

Izvještaji o radu i financijskom poslovanju društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci sadrže opis obavljenih aktivnosti te obrazloženja razloga postizanja postojeće razine rezultata. Izvještaji sadrže komentare, osvrte, financijske i opisne analize te usporedbe s postocima rasta ili pada u odnosu na ranija razdoblja, usporedbe pojedinih naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima. Izvještaji ne sadrže usporedbe pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. U izvještajima je naveden ukupan broj zaposlenika, koji uz osnovnu djelatnost obavljaju i administrativne poslove. Stoga izvještaji ne sadrže usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. S obzirom da su poslovi i usluge društva raznovrsni i da se troškovi ne mogu mjeriti po jedinici obavljene usluge, izvještaji ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima, rashodima i rezultatima poslovanja od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi, rashodi i rezultati poslovanja od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Društvo	Godina	Prihodi				Rashodi	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore od osnivača	Udjel potpora od osnivača u ukupnim prihodima u %	Druge potpore		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Trg d.o.o., Koprivnica	2010.	9.535.712,00	3.631.925,00	38,1	0,00	9.506.379,00	29.333,00
		2011.	10.265.128,00	3.729.510,00	36,3	190.000,00	10.133.605,00	131.523,00
		2012.	10.452.649,00	3.584.072,00	34,3	147.333,00	11.815.980,00	-1.363.331,00
2.	Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	2010.	2.363.235,00	0,00	-	123.350,00	2.602.708,00	- 239.473,00
		2011.	2.521.482,00	0,00	-	168.176,00	2.512.874,00	8.608,00
		2012.	2.455.134,00	0,00	-	191.460,00	2.448.639,00	6.495,00
3.	Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica	2010.	3.001.640,00	1.749.930,00	58,3	0,00	2.986.465,00	15.175,00
		2011.	2.747.396,00	1.964.553,00	71,5	0,00	3.468.133,00	- 720.737,00
		2012.	4.327.798,00	2.570.348,00	59,4	0,00	4.323.733,00	4.065,00
4.	Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica	2010.	1.547.995,00	506.800,00	32,7	194.847,00	1.531.548,00	16.447,00
		2011.	1.714.714,00	436.000,00	25,4	138.810,00	1.979.661,00	- 264.947,00
		2012.	1.230.834,00	800.000,00	65,0	26.489,00	1.011.606,00	219.228,00
5.	Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci	2010.	1.416.310,00	665.399,00	47,0	336.003,00	1.406.881,00	9.429,00
		2011.	1.571.391,00	708.495,00	45,1	792.400,00	1.477.858,00	93.533,00
		2012.	950.605,00	310.000,00	32,6	305.100,00	910.705,00	39.900,00
Ukupno			56.102.023,00	20.657.032,00	36,8	2.613.968,00	58.116.775,00	- 2.014.752,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 56.102.023,00 kn. Društva su u navedenom razdoblju primila potpore od osnivača u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u prihodima (za energente, komunalne usluge, usluge održavanja i najma, otplatu kredita), 1.803.498,00 kn u prihodima budućeg razdoblja za nabavu nefinancijske imovine te 890.900,00 kn kao povećanje temeljnog kapitala. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je primilo 290.374,00 kn za uređenje sportskog centra (teretana, sauna, energetske sustav štednje) i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica 1.854.975,00 kn za uređenje sportske dvorane i gradskog stadiona. Pored potpora osnivača, trgovačka društva su u navedenom razdoblju ostvarila i druge potpore, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva turizma, Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, u iznosu 2.613.968,00 kn za uređenje i opremanje objekta poduzetničkog inkubatora, pružanje stručne pomoći poduzetnicima, realizaciju turističkih projekata, promociju poduzetništva te organizaciju sajмова.

Postizanje planirane svrhe osnivanja

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je registrirano. Najznačajniji poslovi od javnog interesa iz djelokruga osnivača (Grad Koprivnica) odnose se na upravljanje objektima Gradski bazeni kroz pružanje različitih usluga sportskog sadržaja (obuka neplivača u trećim razredima osnovnih škola, sportski programi plivačkog i ronilačkog kluba, mala sportska škola, igre na vodi, program Bebe ribe) i rekreacijskog sadržaja (pojedinačne i grupne posjete plivališta), objektom Doma mladih za provođenje različitih programa sadržaja u kulturi (koncerti, kazališne predstave, izložbe, radionice, plesnjaci). Društvo je također obavljalo poslove komunalnih djelatnosti, koji se odnose na poslove održavanja javne rasvjete za područje Grada, iako Grad u svom vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pored navedenih djelatnosti od javnog interesa, društvo je obavljalo i druge gospodarske djelatnosti (ugostiteljstvo, marketinška djelatnost, projektiranje i nadzor, poslovanje nekretninama). U 2012. značajna aktivnost se odnosi na poslovanje nekretninama (kupnja nekretnine u vrijednosti 27.000.000,00 kn, za koju se društvo zadužilo kod poslovne banke). Prema odluci o osnivanju društva, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Koprivnice, svrha (cilj) osnivanja društva je omogućiti izgradnju i upravljanje imovinom na efikasniji i jeftiniji način (društvo, kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, kod izgradnje objekata i nabave opreme porez na dodanu vrijednost iskazan na računima dobavljača koristi kao pretporez), otvaranje novih radnih mjesta te od najma imovine i dobiti društva ostvariti prihode za gradski proračun. Društvo je samo djelomično ostvarilo spomenute ciljeve i zadaće za koje je osnovano, a to je izgradnja imovine te investicijska ulaganja u objekte na jeftiniji način (Gradski bazeni, Dom mladih). Drugi ciljevi nisu ostvareni, jer obavljanjem djelatnosti ostvareni vlasti prihodi društva za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za pokriće većeg dijela rashoda, a posebno rashoda koji se odnose na djelatnost upravljanja objektima Gradskih bazena i Doma mladih. Zbog toga se društvo financira iz potpora osnivača (subvencije za redovno poslovanje i kapitalne potpore) te iz potpora Zajednice športskih udruga Grada (donacije za energente), koje čine od 34,3 % do 38,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U izjavi o osnivanju koju je donio osnivač nije navedeno koje aktivnosti društva su od javnog interesa i koje će aktivnosti Grad i Zajednica športskih udruga Grada financirati putem subvencija, kapitalnih pomoći i donacija. Grad Koprivnica je s društvom u srpnju 2012. zaključio ugovor o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima kojim je dio prostora ukupne površine 754,13 m² dan društvu u zakup, dok je prostor bazena i pratećih prostorija društvu dan na korištenje i upravljanje bez naknade, uz obvezu vlasnika za podmirenje troškova investicijskog održavanja, godišnjeg remonta, tekućeg održavanja te troškova energenata. Svrha je osigurati kontinuirano i kvalitetno zadovoljavanje sportsko rekreativnih potreba građana, što je od osobitog gospodarskog, socijalnog i društvenog interesa Grada Koprivnice. Od 2010. do 2012. ostvarene su potpore od osnivača u ukupnom iznosu 11.235.881,00 kn (izravno iz proračuna Grada Koprivnice 7.470.553,00 kn i neizravno iz proračuna putem Zajednice športskih udruga Grada Koprivnice 3.765.328,00 kn). Izravne potpore od Grada Koprivnice su evidentirane u prihodima u iznosu 7.180.179,00 kn, a 290.374,00 kn u prihodima budućeg razdoblja. Primljene potpore su utrošene za predviđene namjene (režije-energenti, remont bazena, otplata kredita, nabava opreme). U proračunu Grada Koprivnice osigurana su sredstva za financiranje društva u okviru programa gospodarstva i poduzetništva kroz subvencije i kapitalne pomoći. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2010. i 2011., jer je ostvarilo gubitak u iznosu 1.363.331,00 kn. Osnovni financijski pokazatelji nisu zadovoljavajući, jer nisu u poželjnim granicama i nemaju pozitivnu tendenciju (koeficijent tekuće i ubrzane likvidnosti, ekonomičnost, koeficijent zaduženosti).

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je osnovano, odnosno izdaje novinski tjednik i emitira radijski program. S obzirom da ciljeve i zadaće društva, društvo i osnivač nisu formalno utvrdili, nije vidljivo ispunjava li ih društvo. U 2012. društvo je prodalo 86 427 primjeraka novinskog tjednika, što je 1 700 primjeraka tjedno. Radijski program se emitira od 0 do 24 sata za područje Grada Koprivnice i prigradskih naselja. Društvo, također, iznajmljuje radijski odašiljač i poslovni prostor. Ostvaruje prihode prodajom oglasnog prostora u novinama (53,8 % ukupnih prihoda za 2010., a 47,7 % ukupnih prihoda za 2012.), emitiranjem radijskog programa (17,7 % za 2012.), prodajom novina (16,7 % za 2012.) te iznajmljivanjem i iz drugih izvora (17,9 % za 2012.). Iznimka je 2010., kada su primljene financijske uplate osnivača (Grad Koprivnica i jedanaest jedinica lokalne samouprave) u ukupnom iznosu 540.900,00 kn u svrhu povećanja temeljnog kapitala. Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, iako je ostvarena dobit u odnosu na 2010. kada je ostvaren gubitak, ali je dobit za 2012. neznatna i manja je od dobiti za 2011.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je osnovano, odnosno ispunjava ciljeve poslovanja (utvrđene godišnjim programima rada/planovima poslovanja), a to su osiguranje prostornih uvjeta za redovne aktivnosti gradskim sportskim klubovima i udrugama te građanima za sportsku rekreaciju. Društvo je bilo investitor kod izgradnje sportske dvorane, obavljalo je poslove opremanja i održavanja spomenute sportske dvorane i drugih sportskih objekata te upravlja sportskim objektima. Sportska dvorana je financirana sredstvima kredita poslovne banke. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Grada Koprivnice. Izgradnja dvorane je dovršena 2010. Kredit se uredno otplaćuje, počevši od srpnja 2011. Sportskim objektima (nogometna igrališta, sportske dvorane, kuglana, streljana) društvo upravlja organizacijom njihovih korištenja (raspored i vrijeme korištenja) od strane sportskih klubova, udruga i u svrhu sportske rekreacije.

Obavljanjem djelatnosti najma sportskih objekata ostvareni su prihodi u iznosu 593.754,00 kn ili 21,6 % ukupnih prihoda za 2011. te u iznosu 1.282.838,00 kn ili 29,6 % ukupnih prihoda za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 71,5 % ukupnih ostvarenih prihoda za 2011. te 59,4 % ukupnih ostvarenih prihoda za 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Koprivnice 7.797.955,00 kn (u prihodima iskazano 6.284.831,00 kn, a na odgođenim prihodima 1.513.124,00 kn). Od toga je 5.308.372,00 kn primljeno za troškove poslovanja (energente, komunalne usluge, najamninu), 1.854.975,00 kn za nabavu opreme i 634.608,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Koprivnice i doznačena društvu mjesečno u vidu subvencija. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva poslovanja. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, iako je ostvarena dobit u odnosu na 2011. kada je ostvaren gubitak, ali je dobit za 2012. neznatna i manja je od dobiti za 2010.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnost za koju je osnovano i ispunjava strateške ciljeve osnivača u području gospodarstva (razvoj Poduzetničkog inkubatora) utvrđene Planom financijskog upravljanja i kontrola iz studenoga 2010. Najznačajnije aktivnosti odnose se na Poduzetnički inkubator koji je osnovan s ciljem razvoja i podrške malim i srednjim poduzetnicima, izradu i provođenje projekata Europske unije te posredovanje pri plasiranju robe koprivničkih poduzetnika na inozemnom tržištu. Poduzetnicima se pružaju usluge korištenja poslovnog prostora, administrativne usluge, edukacije, izrade poslovnih planova i druge dokumentacije po povlaštenim cijenama. Popunjenost kapaciteta Poduzetničkog inkubatora u 2012. se kretala od 90,0 % do 100,0 %. Broj poduzetnika (stanara) u inkubatoru se povećao s tri stanara u 2009. na 28 stanara u 2012. U 2012. izrađena su 33 poslovna plana za poduzetnike početnike. Udjel vlastitih prihoda (najam poslovnog prostora, izrada poslovnih planova, pružanje administrativnih usluga, organizirano grupno obrazovanje i stručna predavanja, prodaja proizvoda) u ukupnim prihodima za 2010. je 43,0 %, za 2011. je 63,9 % te 13,7 % za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Koprivnice 2.092.800,00 kn. Za troškove poslovanja (subvencija cijene zakupa poslovnog prostora u Poduzetničkom inkubatoru) primljeno je 1.742.800,00 kn i evidentirano u prihodima, a 350.000,00 kn za povećanje temeljnog kapitala. Nadalje, društvo je iz proračuna Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva primilo 303.031,00 kn od čega za uređenje i opremanje objekta Poduzetničkog inkubatora 272.993,00 kn i za pružanje stručne pomoći poduzetnicima 30.038,00 kn. Također, od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primilo je 72.932,00 kn za poticanje zapošljavanja. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje društva su planirana u proračunu Grada Koprivnice i doznačena su društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranija razdoblja, odnosno za 2010. kada je ostvarena neznatna dobit, a za 2011. gubitak.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano, a to su biti potporna institucija poduzetnicima na području Grada Križevaca. Društvo je pružalo tehničku i savjetodavnu pomoć poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata, izrađivalo je poslovne planove, investicijske studije i razvojne projekte za poduzetnike, pripremalo projekte (natječajnu dokumentaciju) za prijavu na natječaje ministarstava i programe Europske unije. Aktivno je sudjelovalo u pripremi i realizaciji raznih programa Grada Križevaca, surađivalo u raznim projektima s institucijama u Gradu Križevcima i Koprivničko-križevačkoj županiji. Uz financijsku potporu Ministarstva turizma bavilo se organiziranjem turističkih manifestacija i realizacijom turističkih projekata. Također, bavilo se promocijom poduzetništva te uz financijsku potporu Koprivničko-križevačke županije i Ministarstva poljoprivrede organizacijom sajmova. Nadalje, provodilo je projekte uz financijsku potporu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poduzetništva i obrta i Hrvatske agencije za malo gospodarstvo (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije). Sudjelovalo je u izradi Strategije razvoja Grada Križevaca za razdoblje od 2013. do 2018. Radi povezivanja javnih i privatnih partnera, pokrenulo je inicijativu osnivanja Lokalne akcijske grupe, koju je prihvatilo osam jedinica lokalne samouprave, radi zajedničkog utvrđivanja lokalne razvojne strategije te pripreme projektnih prijedloga za održivi razvoj gospodarstva za čiju će se realizaciju koristiti sredstva Europske unije. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. S obzirom da je društvo poduzetnička potporna institucija koja dio pruženih usluga ne naplaćuje ili ne naplaćuje do određene razine, za financiranje poslovanja i ostvarivanje ciljeva, osim vlastitih prihoda, ostvaruje sredstva iz gradskog, županijskog i državnog proračuna. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Križevaca 1.683.894,00 kn (evidentirano u prihodima). Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalni rashodi). Pored toga, društvo je primilo iz drugih proračuna (županijski, državni) 1.433.503,00 kn (u okviru prihoda evidentirano je 1.153.503,00 kn i u okviru prihoda budućeg razdoblja 280.000,00 kn). Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. U gradskom proračunu su sredstva za financiranje društva osigurana u okviru programa poticanja poduzetništva (za gospodarske sajmove i manifestacije te za razvojne programe) te su mjesečno doznavačavana društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarenja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, odnosno u funkciji obavljanja djelatnosti. Prema računu dobiti i gubitka za 2010., 2011. i 2012. društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, jer je ostvarena dobit, ali je za 2012. ostvarena dobit znatno manja nego za 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Strateški plan s jasno utvrđenim ciljevima, načinom njihova ostvarenja i mjerenja utvrđenih pokazatelja je temelj za donošenje godišnjih planova poslovanja i omogućuje društvima ostvarenje zadane vizije. Strateške (dugoročne) planove razvoja, kojima bi bili definirani ciljevi, načini i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni pokazatelji uspješnosti vezani uz praćenje ostvarenja zadanih ciljeva, trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela. U rujnu 2012. je donesena Strategija razvoja Grada Križevaca za razdoblje 2013.-2018., što je prema navodima zakonskog predstavnika društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ujedno i strategija razvoja društva.

Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica godišnje programe rada/planove poslovanja nije donijelo.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica sadrže planirane prihode i rashode po djelatnostima (organizacijskim cjelinama), usporedbu s ostvarenjem prethodne godine, pregled aktivnosti po pojedinim djelatnostima, pregled investicijskih ulaganja, plan kadrova. Planirani rashodi za pojedine djelatnosti odnose se samo na najznačajnije rashode. Financijski plan za društvo u cjelini nije sastavljen, te nije utvrđen planirani financijski rezultat po godinama. Programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje niti pokazatelje uspješnosti (osim prihoda i rashoda kao pokazatelja uspješnosti) kojima bi se omogućilo mjerenje postizanja postavljenih ciljeva te praćenje ostvarenja plana i pružila informacija o učinkovitosti u ostvarivanju ciljeva poslovanja.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ne sadrže prirodne pokazatelje, uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a mjerljivi pokazatelji uspješnosti nisu utvrđeni.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja usklađene sa strateškim ciljevima osnivača, kojima bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Predlaže se društvu Glas Podravine d.o.o., Koprivnica donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati ciljeve, aktivnosti, naturalne i financijske podatke te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Predlaže se društvima Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u programira rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje te mjerljive pokazatelje uspješnosti.

Predlaže se društvu Trg d.o.o., Koprivnica utvrditi jasnu metodologiju izrade godišnjih planova s obzirom na različite djelatnosti koje se obavljaju te za svaku djelatnost izradu cjelovitih financijskih planova s prethodno jasnom utvrđenom strukturom po djelatnostima. Utvrđena metodologija izrade godišnjih planova omogućit će jednoobraznu izradu te praćenje njegovog ostvarenja i usporedbu kroz dulje razdoblje, čime će se osigurati kvalitetne informacije u praćenju postizanja zadanih ciljeva.

1.2. *Društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društva Komunalac d.o.o., Koprivnica (za društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) i Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica u očitovanju navode da je u tijeku izrada Strategije razvoja Grad Koprivnice za dugoročno razdoblje u okviru koje će se planirati ciljevi, načini i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrditi pokazatelji uspješnosti koja će se usvojiti do kraja 2014. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica je donijelo godišnji plan poslovanja za 2014., koji sadrži planirane aktivnosti, prihode i rashode pripojenih društava Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, razrađene po djelatnostima i naturalnim pokazateljima, temeljem kojih se može mjeriti uspješnost društva.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da poslovni ciljevi nisu bili iskazani u pisanom obliku, ali vlasnici društva, odnosno članovi skupštine su bili redovito usmeno izvještavani o planovima i ciljevima rada te poslovanja društva, što je vidljivo iz zapisnika sa sjednica skupštine društva. Društvo se obvezuje sastavljati i donositi godišnji program rada/plana u pisanom obliku, koji će sadržavati ciljeve, aktivnosti, naturalne i financijske podatke te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da na temelju ISO norme, koju je uveo u svoje poslovanje, u svakoj godini poslovanja, uz programe rada, donosi određene ciljeve koji se žele postići, kao i mjere za dostizanje postavljenih ciljeva (npr. broj potencijalnih izlagača na sajmu kojima se šalju pozivi) te se spomenuto može proširiti i na druge segmente poslovanja u kojima je to moguće pratiti (npr. predvidjeti broj savjetovanja poduzetnika u godini, broj edukacija i slično).

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvješća su prihvatili osnivači na sjednicama gradskih vijeća. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije sastavilo izvješća o radu. Prema obrazloženju odgovorne osobe društva, osnivači su o poslovanju detaljnije izvješteni usmeno na skupštinama društva. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže obrazloženja o razlozima i okolnostima koje su utjecale na ostvarenje rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu naturalnih pokazatelja ostvarenih u izvještajnim razdobljima s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Izvještaji o radu društva Trg d.o.o., Koprivnica sadrže kratak opis po pojedinim djelatnostima, osnovne podatke o društvu, podatke o organizaciji i unutarnjem ustroju, kadrovima, poslovanju po pojedinim organizacijskim cjelinama (djelatnostima), najznačajnije prihode i rashode po djelatnostima, usporedbu s ostvarenjem prethodne godine (samo za pojedine organizacijske cjeline - Gradski bazeni). Također su iskazani prihodi i rashodi po djelatnostima po mjesecima te ukupno za godinu. U godišnjem izvještaju o radu nisu navedeni kriteriji po kojima su prihodi i rashodi raspoređeni po djelatnostima, a pojedini zajednički prihodi i rashodi nisu raspoređeni po djelatnostima, nego su iskazani zasebno (prihodi i rashodi uprave, amortizacija, dio potpora za kredit). Zbog navedenog iskazani rezultati po djelatnostima nisu potpuni i ne daju objektivnu sliku o poslovanju pojedinih djelatnosti. Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu ostvarenih i planiranih veličina, odnosno praćenje ostvarenja plana. U opisnom djelu izvještaja su dana obrazloženja za pojedine djelatnosti (primjerice uštede, naturalni pokazatelji), ali nije dano sveobuhvatno obrazloženje o postignutim razinama rezultata. Za pojedine djelatnosti (upravljanje objektima Gradski bazen i Dom mladih) navedeni su naturalni pokazatelji (broj djece koji su prošli obuku za neplivače, broj djece uključenih u plivački i ronilački klub, broj održanih kulturnih i drugih programa), dok primjerice broj prodanih karata po vrstama kao značajan naturalni pokazatelj za djelatnost nije naveden. S obzirom da društvo Trg d.o.o., Koprivnica obavlja više različitih djelatnosti i pruža različite usluge, a u svojim izvještajima nema podatke o ukupnim troškovima po djelatnostima, izvještaji ne sadrže podatke o troškovima po jedinici obavljenih usluga.

- Potpore iz proračuna

Od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna gradova osnivača potpore u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u okviru prihoda, 1.803.498,00 kn u okviru prihoda budućeg razdoblja i 890.900,00 kn u okviru povećanja temeljnog kapitala. Za troškove redovnog poslovanja primljeno je 15.366.517,00 kn, otplatu kredita 6.169.031,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 924.982,00 kn.

Financiranje poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica je uređeno ugovorom o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima u srpnju 2012. zaključenim s osnivačem Gradom Koprivnicom. Grad je prostor bazena i pratećih prostorija dao društvu na korištenje i upravljanje bez naknade i obvezao se podmiriti troškove tekućeg i investicijskog održavanja, godišnjeg remonta te troškove energenata.

Društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci nisu s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva su planirana u proračunima gradova (osnivača) te su mjesečno doznavačavana društvima u vidu subvencija.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je za 2012. u financijskim izvještajima iskazalo gubitak u iznosu 1.363.331,00 kn, a za 2010. dobit u iznosu 29.333,00 kn i za 2011. dobit u iznosu 131.523,00 kn. Iskazani financijski rezultati poslovanja društva nisu točni zbog pogrešnog evidentiranja dijela potpora iz gradskog proračuna za otplatu kredita (877.010,00 kn za 2010., 1.195.177,00 kn za 2011. i 700.665,00 kn za 2012.). Potpore za otplatu kredita su u cijelosti evidentirane u okviru prihoda izvještajnog razdoblja. U okviru prihoda treba evidentirati potpore u visini troška amortizacije imovine za koju se kredit otplaćuje, a preostali iznos potpore se iskazuje na računima odgođenih prihoda. Da su potpore evidentirane pravilno umjesto dobiti za 2010. i 2011. društvo bi iskazalo gubitak, odnosno iznos gubitka za 2012. bi bio veći od iskazanoga.

Na ostvarenje gubitka za 2012. značajno je utjecala nabava nekretnina u vrijednosti 27.000.000,00 kn od društva u stečaju. Odluku o nabavi nekretnina donijela je skupština društva na temelju prihvaćene investicijske studije ulaganja u stjecanje nekretnine i poslova upravljanja nekretninama (zakup, prodaja zemljišta) od 2012. do 2014. Prema navedenoj studiji planirano je godišnje ostvarenje prihoda od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.964.105,00 kn i prodaje neizgrađenog zemljišta u iznosu 11.250.000,00 kn. Spomenuti prihodi bi bili dostatni za pokriće troškova kredita. Istodobno bi društvo poduzimalo aktivnosti za prodaju objekta kojom bi ostvarilo određenu zaradu iz razlike u kupoprodajnim cijenama. Tijekom 2012. poslovni prostor je dan u zakup te su ostvareni prihodi od zakupa u iznosu 778.243,00 kn. Istodobno su troškovi obrade kredita i kamata ostvareni u iznosu 1.468.160,00 kn, što je više za 689.917,00 kn od ostvarenih prihoda.

Za kupnju nekretnine društvo se zadužilo kod poslovne banke, na temelju odluke skupštine društva i odluke gradskog vijeća o davanju suglasnosti za zaduživanje u iznosu 27.000.000,00 kn. Ugovoreni rok otplate je sedam godina, uz odgodu plaćanja do srpnja 2014. U vrijeme obavljanja revizije odgoda otplate kredita je produljena do 2017.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica je za 2010. u financijskim izvještajima iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu 239.473,00 kn, a za 2011. dobit u iznosu 8.608,00 kn i za 2012. dobit u iznosu 6.495,00 kn. Navedeni rezultati poslovanja nisu točni s obzirom da društvo nije obračunavalo amortizaciju i da nije proveden ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Stoga su rezultati poslovanja društva nepovoljniji od iskazanih, odnosno društvo je za 2010. ostvarilo veći gubitak od iskazanog, a za 2011. i 2012. je, umjesto dobiti, ostvarilo gubitke.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica je u financijskim izvještajima, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu 15.175,00 kn za 2010. i 4.065,00 kn za 2012. Za 2011. je iskazalo gubitak u iznosu 720.737,00 kn. Razlozi gubitka su manji prihodi u odnosu na prethodnu godinu, kada je ostvaren jednokratni prihod od kazne za kašnjenje s izgradnjom sportske dvorane u iznosu 573.453,00 kn i veći rashodi za komunalne usluge i kamate na kredit za izgradnju sportske dvorane. Iskazani rezultat poslovanja za 2012. nije točan, jer je dio potpora iz gradskog proračuna u iznosu 634.608,00 kn, namijenjenih otplati kredita, evidentiran izravno u okviru prihoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru odgođenih prihoda. Stoga je društvo za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 630.543,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Glas Podravine d.o.o., Koprivnica sastavljati izvještaje o radu.

Predlaže se u izvještajima o radu obrazložiti razloge i okolnosti zbog kojih je postignuta postojeća razina rezultata (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) urediti financiranje poslovanja društva.

Predlaže se društvu Trg d.o.o., Koprivnica definirati metodologiju izrade godišnjih izvještaja o radu, kojom će biti utvrđena struktura izvještaja, način iskazivanja prihoda i rashoda po djelatnostima, usporedba ostvarenih i planiranih veličina, usporedba ostvarenja izvještajnog razdoblja s ostvarenjima prethodnih razdoblja te obrazloženje postignute razine rezultata. Predlaže se organizirati knjigovodstveno poslovanje na način da se odvojeno prate djelatnosti koje su od javnog interesa i za koje se primaju potpore od osnivača, od djelatnosti koje su gospodarskog karaktera te se obavljaju radi stjecanja dobiti, kako bi se osigurali podaci za izradu godišnjih izvještaja o radu i osigurala ujednačenost izvještavanja tijekom određenog razdoblja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica poduzeti mjere za smanjenje gubitaka i pokriće gubitaka poslovanja, odnosno naći mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i provođenje mjera racionalizacije rashoda.

2.2. *Društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica (za društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) u očitovanju navodi da je u tijeku izrada dokumenta kojim će se između Grada Koprivnice i društva Komunalac d.o.o., Koprivnica urediti financiranje poslovanja društva iz gradskog proračuna u dijelu koji se odnosi na djelatnosti, koje su obavljala preuzeta društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica. Također, navodi da je gubitak u poslovanju, koji su ostvarila društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, danom pripajanja preuzelo društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica, koje će provesti mjere za pokriće gubitaka u skladu s propisima. U društvima Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica evidentirane su potpore za otplatu dugoročnih kredita iz proračuna za 2012. na temelju obavljenih usmenih konzultacija s poreznim savjetnicima u Poreznoj upravi i računovodstvenim stručnjacima savjetničkih kuća.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da nije sastavilo izvješće o radu, ali da su osnivači na skupštinama društva usmeno obaviješteni o radu društva. Obvezuje se u narednom razdoblju sastaviti izvješće o radu kao zaseban dokument. Nadalje, navodi da društvo nije obračunavalo amortizaciju i da nije proveden postupak ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja, jer prema napucima skupštine društva to nisu bili dužni učiniti. Društvo smatra da odredba članka 12. Zakona o porezu na dobit nije imperativna norma, koja obvezuje društvo na obračun amortizacije, nego da samo određuje gornju granicu stopa amortizacije koje se društvu priznaju kao porezno priznati rashod. Navodi da ispravnost takovog tumačenja potvrđuje i točka 7. članka 12. istog Zakona koji regulira mogućnost primjene nižih stopa od propisanih, a to onda znači i nulte stope. Navode, da je u završnom računu za 2013. prikazan trošak amortizacije prema smanjenim stopama te da je društvo otpisalo većinu zastarjelih potraživanja. Također, društvo je poduzelo mjere za smanjenje i pokriće gubitka (smanjen je format novina što smanjuje troškove tiskanja, smanjeni format je prihvatljiviji čitateljima i doprinijet će povećanju prihoda od prodaje).

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da je pokrenuta procedura praćenja naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti. U tijeku je izrada prijedloga ugovora o korištenju subvencija iz proračuna Grada Koprivnice, kojim će se između društva i Grada Koprivnice utvrditi korištenje subvencija, ali da treba pričekati donošenje strategije razvoja Grada Koprivnice kako bi se korištenje subvencija uskladilo s ciljevima razvoja poduzetništva u Gradu Koprivnici.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da u svojim bilješkama uz financijska izvješća analizira glavne stavke iz Računa dobiti i gubitka te uspoređuje postignute financijske rezultate u odnosu na prethodnu godinu. Navodi da je financiranje poslovanja društva predviđeno svake godine u proračunu Grada Križevaca.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja

- 3.1. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnosti za koje je registrirano. Prema odluci o osnivanju društva, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Koprivnice, svrha (cilj) osnivanja je omogućiti izgradnju i upravljanje imovinom na efikasniji i jeftiniji način (društvo kao obveznik poreza na dodanu vrijednost kod izgradnje objekata i nabave opreme porez na dodanu vrijednost, iskazan na računima dobavljača, koristi kao pretporez), otvaranje novih radnih mjesta te od najma imovine i dobiti društva ostvariti prihode za gradski proračun. Prema ugovoru o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima iz srpnja 2012., zaključenim s osnivačem, svrha je osigurati kontinuirano i kvalitetno zadovoljavanje sportsko rekreativnih potreba građana, što je od osobitog gospodarskog, socijalnog i društvenog interesa Grada Koprivnice.

Najznačajniji poslovi društva Trg d.o.o., Koprivnica odnosili su se na upravljanje objektima Gradski bazeni pružanjem različitih usluga sportskog sadržaja (obuka neplivača u trećim razredima osnovnih škola, sportski programi plivačkog i ronilačkog kluba, mala sportska škola, igre na vodi, program Bebe ribe) i rekreacijskog sadržaja (pojedinačne i grupne posjete plivališta) te upravljanje objektom Doma mladih provođenjem različitih programa kulturnog sadržaja (koncerti, kazališne predstave, izložbe, radionice, plesnjaci). Navedene djelatnosti su iz djelokruga osnivača i od javnog su interesa. Pored navedenih djelatnosti društvo je obavljalo određene djelatnosti iz područja gospodarstva (ugostiteljska djelatnost, marketinška djelatnost, projektiranje i nadzor, kupnja nekretnina). Obavljao je i poslove komunalne djelatnosti koji se odnose na poslove održavanja javne rasvjete za područje Grada Koprivnice, iako Grad Koprivnica u svom vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pored redovnih djelatnosti, u 2012. dio poslovanja društva se odnosi i na poslovanje nekretninama (kupnja nekretnine u vrijednosti 27.000.000,00 kn, za koju se društvo zadužilo kod poslovne banke). Društvo je djelomično ostvarilo ciljeve i zadaće za koje je osnovano, a to je izgradnja imovine na jeftiniji način (Gradski bazeni), investicijska ulaganja u objekte te kontinuirano pružanje sportsko rekreativnih sadržaja građanima, dok planirano samofinanciranje i ostvarivanje dobiti, koja bi bila prihod osnivača, nije postignuto. U vrijeme obavljanja revizije Gradsko vijeće Grada Koprivnice donijelo je odluku o pripajanju društava Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica trgovačkom društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica. Sastavljen je prijedlog preustroja trgovačkih društava kojima je osnivač i jedini vlasnik Grad Koprivnica.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica, koje je preuzelo djelatnosti društva Trg d.o.o., Koprivnica, s osnivačem utvrditi djelatnosti od javnog interesa, koje bi društvo trebalo obavljati i izvore financiranja za obavljanje tih djelatnosti (omjer vlastitih prihoda i potpora iz proračuna osnivača) te utvrditi poslove iz područja gospodarstva, koje bi društvo trebalo obavljati i koji bi doprinijeli ukupnom rezultatu poslovanja društva.

- 3.2. *Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za društvo Trg d.o.o., Koprivnica. U očitovanju navodi da je Grad Koprivnica na temelju analize poslovanja trgovačkih društava kojima je osnivač preispitao postizanje planirane svrhe osnivanja trgovačkih društava te je u skladu s time gradsko vijeće donijelo određene odluke i provelo preustroj trgovačkih društava u ožujku 2014.*

Društvo navodi da je u tijeku izrada dokumenta kojim će se između Grada Koprivnice i društva Komunalac d.o.o., Koprivnica utvrditi financiranje poslovanja društva iz gradskog proračuna u dijelu koji se odnosi na preuzete djelatnosti koje su obavljala preuzeta društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica te su utvrđene djelatnosti od javnog interesa koje društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica obavlja nakon preuzimanja društava, a koje bi pridonijele ukupnom rezultatu društva Komunalac d.o.o., Koprivnica.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj samoupravi kroz obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na šport, kulturu, informiranje, poticanje malog i srednjeg poduzetništva, komunalne djelatnosti. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana, informiranosti građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica, pored djelatnosti od javnog interesa, obavlja i gospodarske djelatnosti koje nisu od javnog interesa, u cilju ostvarenja dobiti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da, od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva postigla su svrhu svog osnivanja i to: Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci, a društvo Trg d.o.o., Koprivnica je svrhu svog osnivanja postiglo djelomično.

Tri društva (Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica d.o.o., Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) su utvrdila svoju misiju i viziju. Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove kojima bi utvrdili svoje strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Četiri društva (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ne sadrže prirodne pokazatelje, uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji uspješnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti koji bi omogućili praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvješća su prihvatili osnivači. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije sastavilo izvješća o radu. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže obrazloženja o razlozima postignutih rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu prirodnih pokazatelja izvještajnog razdoblja s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Ostvareni vlastiti prihodi društava (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, utvrđenih godišnjim programima rada/planovima poslovanja te su društva poslovala uz financijsku potporu osnivača. Društva su primila potpore od osnivača u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u okviru prihoda (potpore za energente, komunalne usluge, usluge održavanja i najma, otplatu kredita) i čini 36,8 % ukupno ostvarenih prihoda, 1.803.498,00 kn potpora za nabavu nefinancijske imovine iskazano je u okviru prihoda budućeg razdoblja te 890.900,00 kn iznosi povećanje temeljnog kapitala. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je primilo 290.374,00 kn za uređenje sportskog centra (teretana, sauna, energetska sustav štednje), a društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica 1.854.975,00 kn za uređenje sportske dvorane i gradskog stadiona. Financiranje poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica je uređeno ugovorom o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima u srpnju 2012., zaključenim s Gradom Koprivnicom, kojim je prostor bazena i pratećih prostorija dan na korištenje i upravljanje bez naknade, uz obvezu osnivača za podmirenje troškova investicijskog održavanja, godišnjeg remonta, tekućeg održavanja te troškove energenata. Društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci nisu s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na ranija razdoblja, odnosno 2010. i 2011. Društva Trg d.o.o., Koprivnica i Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja, jer su za 2012. ostvarila gubitak. Rezultati poslovanja pojedinih društava bi bili nepovoljniji od iskazanih u financijskim izvještajima da su pravilno iskazane potpore za otplatu kredita (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) te da je obračunana amortizacija i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društava nisu bila dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica)
- u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kojima će se omogućiti praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci)

- utvrditi metodologiju izrade godišnjih programa rada/planova poslovanja s obzirom na različite djelatnosti koje se obavljaju, za svaku djelatnost izraditi cjelovite financijske planove s utvrđenom strukturom po djelatnostima, koja će omogućiti jednoobraznu izradu te praćenje njegovog ostvarenja i usporedbu kroz dulje razdoblje, čime će se osigurati kvalitetne informacije za praćenje postizanja zadanih ciljeva (Trg d.o.o., Koprivnica)
- sastaviti izvještaje o radu (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica)
- u izvještajima o radu obrazložiti okolnosti koje su utjecale na ostvarenje rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporediti prirodne pokazatelje ostvarene za izvještajno razdoblje s ostvarenjima za prethodna razdoblja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporediti pokazatelje uspješnosti iz izvještajnog razdoblja s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporediti odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg. d.o.o., Koprivnica), osigurati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica)
- definirati metodologiju izrade godišnjih izvještaja o radu, odnosno utvrditi strukturu izvještaja, kriterije za raspodjelu zajedničkih troškova po djelatnostima, način iskazivanja prihoda i rashoda po djelatnostima, način usporedbe ostvarenih veličina s planiranim i s ostvarenjima za prethodna razdoblja, ustrojiti knjigovodstveno poslovanje, kako bi se osiguralo zasebno praćenje poslovanja djelatnosti od javnog interesa, za koje se primaju potpore od osnivača, te djelatnosti gospodarskog karaktera, koje se obavljaju radi stjecanja dobiti, kako bi se osigurali podaci za izradu godišnjih izvještaja o radu i ujednačenost izvještavanja kroz određeno razdoblje (Trg d.o.o., Koprivnica)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, odnosno iznalaženje mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i racionalizaciju rashoda (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica)
- objektivno iskazivati rezultate poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, srpanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-10/34
URBROJ: 613-04-14-15

Krapina, 9. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske 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 3. veljače do 9. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: projektiranje, građenje, nadzor nad građenjem, održavanje i rekonstrukcija cesta, zračni prijevoz putnika, istraživanje tržišta, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, potpora poduzetništvu, grafička i izdavačka djelatnost, tiskarska djelatnost te druge djelatnosti.

Predmet revizije učinkovitosti je postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Na području Županije djeluju između ostalog sljedeća trgovačka društva koja su u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (izvan komunalnog gospodarstva): Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina.

U proteklom godinama u navedenim društvima većim dijelom nije obavljana revizija, a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je utvrđeno da sredstva za redovno poslovanje (plaće i materijalne rashode) društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok ostvaruju iz proračuna putem subvencija i pomoći te u većem ili manjem obujmu dio prihoda i na tržištu. Društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina u cijelosti ostvaruju prihode na tržištu.

Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz srpnja 2009. Jedini osnivač je društvo Krakom d.o.o., Krapina, s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Osnivač je ugovorom o prijenosu gospodarske cjeline prenio na društvo vrijednost aktive u iznosu 905.669,00 kn, vrijednost pasive u iznosu 782.530,00 kn, odnosno vrijednost gospodarske cjeline u iznosu 123.139,00 kn te 32 ugovora o radu. Društvo nema osigurani vlastiti poslovni prostor, nego posluje u zakupljenom poslovnom prostoru koji je u vlasništvu osnivača. Obavlja djelatnost projektiranja, građenja, uporabe i uklanjanja građevina, nadzora nad građenjem, stručnih poslova prostornog uređenja, poslovanja nekretninama, posredovanja u prometu nekretnina, održavanja javnih cesta, održavanja nerazvrstanih cesta te upravljanja nekretninom i održavanja nekretnina. Koncem 2010. je imalo 32, koncem 2011. je imalo 39, a koncem 2012. je imalo 40 zaposlenika.

Društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok je osnovano 1999., na temelju Društvenog ugovora o osnivanju, s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Osnivači su bili Županija, gradovi Krapina i Zabok te općine Petrovsko, Krapinske Toplice i Sveti Križ Začretje s jednakim udjelima. Navedeni Društveni ugovor je do konca 2012. izmijenjen osam puta, vezano uz sjedište društva, članove, visinu poslovnog udjela i visinu temeljnog kapitala. Posljednjom izmjenom Društvenog ugovora iz travnja 2012., temeljni kapital društva iznosi 2.233.000,00 kn, a osnivači su Županija s jednim udjelom u iznosu 2.130.000,00 kn, četiri udjela po 3.000,00 kn i jednim udjelom u iznosu 8.000,00 kn (ukupno 96,0 % temeljnog kapitala), te grad Zabok s udjelom u iznosu 83.000,00 kn ili 4,0 % temeljnog kapitala). Sjedište društva je u Zaboku u zakupljenom poslovnom prostoru. Registrirano je za obavljanje djelatnosti zračnog prijevoza, sportsko rekreativnog turizma (jedriličarstvo, padobranstvo, zmajarstvo, avio-taxi) i pružanje s tim povezanih usluga. Društvo je bilo u mirovanju do početka 2002., kada je aktivirano i izvršena su prva ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 235.035,00 kn (izrada studije odabira najpovoljnije lokacije i utjecaja na okoliš te aktivnosti vezane uz otkup zemljišta). Do početka lipnja 2010. nije imalo zaposlenih, a od lipnja 2010. jedini zaposlenik je direktorica.

Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 1998. Osnivač i jedini član društva je Županija, a temeljni kapital iznosi 1.623.800,00 kn. Društvo obavlja djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru, a od registriranih djelatnosti se prvenstveno bavi strateško ekonomskim planiranjem, poslovima savjetovanja i konzultantskim uslugama. Koncem 2010. i 2011. je imalo devet, a koncem 2012. osam zaposlenika.

Društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je osnovano Odlukom županijske skupštine iz svibnja 1993. Jedini osnivač je Županija. Temeljni kapital iznosi 42.000,00 kn. Društvo obavlja izdavačku i tiskarsku djelatnost i s njima povezane usluge, u zakupljenom poslovnom prostoru. Koncem 2010., 2011. i 2012. društvo je imalo troje zaposlenih.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate te
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača.

Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača.

Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina je donijelo u travnju 2010. dugoročni plan za razdoblje od 2010. do 2014., koji sadrži viziju, misiju, strateške ciljeve, dugoročnu stabilnost, stvaranje novih izvora prihoda, projekciju prihoda od građenja i broj zaposlenih u planskom razdoblju. Vizija društva je postati stabilno građevinsko poduzeće na području grada Krapine i okolnih jedinica lokalne samouprave. Misija društva je pružiti klijentima najvišu razinu građevinskih usluga po fer i tržišno konkurentnim cijenama, održavanje najviše razine profesionalizma, poštenja i iskrenosti u odnosima s kupcima, partnerima, dobavljačima i kooperantima s ciljem ostvarivanja i održavanja dugoročnih i kvalitetnih poslovnih odnosa. Strateški ciljevi društva su poslovna izvrsnost i kontinuirani rast udjela na tržištu, niži troškovi građenja u odnosu na konkurenciju te održivi razvoj i odgovornost spram okoliša. Nadalje su navedene strateške smjernice društva putem održavanja stabilnog poslovanja, optimalizacije procesa i troškova, optimiziranje broja zaposlenika te stvaranje novih izvora prihoda. Dugoročnu stabilnost društva planiraju osigurati putem prihoda od radova dobivenih na javnim natječajima koje provode obveznici javne nabave (jedinice lokalne samouprave na čijem području djeluju i šire). Društvo planira ugovoriti dovoljan broj poslova na izgradnji vodoopskrbnog sustava, odvodnje, gospodarskih i stambenih objekata i drugih sličnih građevina. Nadalje društvo planira izgradnju stambeno-poslovne zgrade s planiranom vrijednosti projekta oko 4.500.000 EUR, kao i izgradnju poslovnog prostora za potrebe društva i osnivača. Stvaranje novih izvora prihoda planira ostvariti u djelatnosti upravljanja zgradama, uz mogućnost novog zapošljavanja. Kao strateški cilj je naveden kontinuirani rast i briga za zaposlene. Strateški ciljevi su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društvo nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., a donijelo je financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane prihode i rashode na bazi ostvarenja prethodne godine.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su definirani Strategijom razvoja Županije za razdoblje 2011. do 2013. i Regionalnim operativnim planom Županije za razdoblje od 2007. do 2013.

Strateški cilj je izgradnja sportsko-turističkog aerodroma Gubaševo, uz održivi gospodarski i društveni razvoj, te očuvanje okoliša, prirodnih i kulturnih vrijednosti. Strategijom razvoja Županije u razdoblju od 2011. do 2013. je utvrđeno da je Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o utvrđivanju interesa Republike Hrvatske za izgradnju aerodroma Gubaševo (Narodne novine 39/06), da je proveden postupak izvlaštenja, da su napravljeni Idejno rješenje, Studija utjecaja na okoliš, Investicijska studija, te da je pribavljena lokacijska dozvola za pristupnu cestu. Navedenom Strategijom su nadalje utvrđeni razvojni problemi (nedovoljna zainteresiranost jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje i sporost kod upisa u zemljišne knjige) i razvojne potrebe (gradnja zračne luke, gradnja heliodroma, školovanje kadrova za buduće pilote, edukacija djece i servisiranje letjelica). Strateški ciljevi društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača: izgradnja aerodroma i uspostava zračnog prometa u Županiji, povezivanje s drugim manjim aerodromima, promidžba kontinentalnog turizma kroz sudjelovanje u zrakoplovnim priredbama i manifestacijama, održavanje aeromitinga, školovanje pilota, organiziranje panoramskih letova i druge povezane aktivnosti. Društvo je utvrdilo strateški (dugoročni) plan razvoja Investicijskom studijom o gospodarskoj opravdanosti izgradnje aerodroma iz ožujka 2007. Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, aktivnosti društva, prikaz planiranih izvora financiranja te ciljeve i plan aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, te nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja koji bi definirao strateške ciljeve razvoja, već je na web-stranicama društva objavilo ciljeve razvoja (biti glavni izvor informacija o poslovnim prilikama, usuglašavati potrebe poduzetnika s novim mogućnostima na tržištu, postati podrška privlačenju stranih ulaganja, identificirati zapreke daljnjeg razvoja i ponuditi efektivna rješenja, profilirati Županiju kao odredište koje spaja posao i užitek) koji su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija razvoja Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže područja djelovanja, aktivnosti društva, financijski plan poslovanja te plan nabave roba, radova i usluga. Društvo je planiralo aktivnosti vezane uz vođenje i upravljanje projektima financiranim iz fondova Europske unije, edukacije za potencijalne korisnike sredstava natječaja iz IPA programa i programa prekogranične suradnje, izradu razvojne strategije Županije, praćenje strategije ruralnog razvoja, edukaciju za poljoprivredne proizvođače, osnivanje lokalnih akcijskih grupa u Županiji i izradu lokalnih razvojnih strategija za navedene grupe, manifestaciju Štruklijada, zaštitu zagorskih štrukli, izradu projekta biciklističkih staza, izradu master plana turizma u Županiji te izradu projekta turistički klaster po Sutli i Žumberku. Godišnji programi rada ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je utvrdilo misiju, viziju i strateški cilj društva prema Odluci Županijske skupštine o osnivanju (trajno obavljanje informativne djelatnosti od posebnog interesa za Županiju). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Također nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Društvo je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane prihode i rashode na bazi ostvarenja prethodne godine.

Županijska skupština je u prosincu 2011. donijela Odluku o prodaji poslovnog udjela u trgovačkom društvu Službeni glasnik d.o.o., Krapina, javnom dražbom, po početnoj cijeni 214.347,00 kn, s obrazloženjem da zbog predmeta poslovanja društva i statusa Županije kao javnog naručitelja te obveznika primjene javne nabave, ne postoji javni interes da Županija ima poslovni udjel u društvu. Procijenjenu vrijednost je utvrdilo društvo za reviziju financijskih izvještaja. Odlukom je utvrđeno pravo prvokupa u korist zaposlenih u društvu Službeni glasnik d.o.o., Krapina. Poziv za prikupljanje ponuda za kupnju poslovnog udjela je objavljen sredinom veljače 2012. na web-stranicama Županije, s rokom za dostavu ponude do početka ožujka 2012. U propisanom roku nije zaprimljena niti jedna ponuda. Do konca ožujka 2014. nije donesena nova odluka o prodaji poslovnog udjela Županije u društvu.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok i Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća. Društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je izvijestilo osnivača o postignutim rezultatima poslovanja za 2010. i 2011., dok za 2012. nije izvijestilo osnivača o postignutim rezultatima poslovanja.

Izvješća o radu društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina sadrže opće podatke o društvu, značajne poslovne događaje u tekućoj godini, izvješće o poslovanju s podacima o ostvarenim prihodima, rashodima i dobiti društva, imovini i obvezama, te financijske pokazatelje. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su navedeni podaci o društvu i ciljevima te je dan kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama sa smjernicama za naredno razdoblje. Izvješća o radu ne sadrže detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima (po vrsti, količini, vrijednosti, godinama i mjesecima), analizu izvršenja plana investicije po etapama, usporedbu planiranih i ostvarenih aktivnosti ni pokazatelje uspješnosti, odnosno ostvarenja postavljenih ciljeva.

U izvještajima o radu društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina su navedeni podaci o društvu, zaposlenima, aktivnostima koje su obavljene u promatranim godinama (priprema i provedba projekata, upravljanje jamstvenim fondom, sudjelovanje u izradi strategija), izvršenoj javnoj nabavi te o financijskom poslovanju društva. Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu za 2010. i 2011. društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je izradilo, dok za 2012. nije sastavljeno godišnje izvješće o radu.

Izvješća o radu sadrže podatke o društvu, ciljevima, prihodima i rashodima, kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranom razdoblju te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže podatke o strukturi zaposlenih, ukupnim troškovima po jedinici proizvoda/usluge ni usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kraikom-gradnja d.o.o., Krapina	2010.	5.009.150,00	0,00	-	4.980.943,00	1.786.538,00	35,9	28.207,00
		2011.	6.395.795,00	0,00	-	6.365.242,00	2.692.525,00	42,3	30.553,00
		2012.	25.402.663,00	0,00	-	25.381.190,00	3.148.589,00	12,4	21.473,00
2.	Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok	2010.	186.180,00	185.000,00	99,4	192.217,00	84.258,00	43,8	-6.037,00
		2011.	340.002,00	340.000,00	100,0	339.758,00	202.848,00	59,7	244,00
		2012.	400.650,00	400.000,00	99,8	351.921,00	201.526,00	57,3	48.729,00
3.	Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina	2010.	2.215.057,00	1.367.366,00	61,7	2.135.218,00	1.147.239,00	53,7	79.839,00
		2011.	2.587.547,00	1.451.200,00	56,1	2.419.168,00	1.121.670,00	46,4	168.379,00
		2012.	2.855.646,00	1.381.000,00	48,4	2.681.224,00	1.169.011,00	43,6	174.422,00
4.	Službeni glasnik d.o.o., Krapina	2010.	648.522,00	0,00	-	647.507,00	218.236,00	33,7	1.015,00
		2011.	970.478,00	0,00	-	964.061,00	224.589,00	23,3	6.417,00
		2012.	665.106,00	0,00	-	658.613,00	232.969,00	35,4	6.493,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 47.676.793,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 5.124.566,00 kn ili 10,7 % ukupnih prihoda. Od 2010. do 2012. su dva društva (Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok i Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina) iz proračuna osnivača primila 6.299.388,00 kn (u prihodima iskazano 5.124.566,00 kn i u prihodima budućeg razdoblja 1.174.822,00 kn). Od toga je 5.124.566,00 kn utrošeno za redovno poslovanje.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina je obavljalo djelatnost za koju je registrirano, ispunilo je zadaće i ciljeve za koje je osnovano ali nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranija razdoblja. U razdoblju od 2010. do 2012. je obavljalo registriranu djelatnost građenja u manjem obujmu, a aktivnost društva je bila usmjerena na realizaciju projekta izgradnje stambeno-poslovne zgrade. Za 2012. od obavljanja osnovne djelatnosti građenja (izgradnja vodoopskrbnih objekata, održavanje cesta te gradnja drugih građevina) su ostvareni prihodi u iznosu 6.680.919,00 kn ili 26,3 %, dok su od prodaje stambeno-poslovne zgrade ostvareni prihodi u iznosu 18.091.937,00 kn ili 71,2 % ukupnih prihoda. Društvo je započelo izgradnju stambeno-poslovne zgrade u 2010., a prije početka gradnje nije provelo istraživanje tržišta u pogledu potrebe za stanovima i poslovnim prostorima, te nije osiguralo izvore financiranja u cijelosti. Društvo je u rujnu 2011. pribavilo od ovlaštene projektantske kuće izračun prosječne cijene koštanja izgradnje poslovno-stambene zgrade u iznosu 600 EUR/m² korisne površine. Planirana je izgradnja objekta ukupne površine 6 769,62 m². Prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora su planirani u iznosu 36.948.763,00 kn, prema odluci skupštine društva kojom je prodajna cijena poslovnog i stambenog prostora za roh-bau izgradnju iznosila 800 EUR/m², a po sistemu ključ u ruke 1.100 EUR/m² s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Planirani su troškovi izgradnje u iznosu 30.842.692,00 kn, te dobit u iznosu 6.106.071,00 kn. Do konca 2012. troškovi su ostvareni u iznosu 33.438.461,00 kn, prihodi od prodaje stambeno-poslovne zgrade su ostvareni u iznosu 18.091.937,00 kn, a radovi na zgradi nisu okončani. Prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora u iznosu 18.091.367,00 kn su ostvareni na način da je vrijednost većine stanova i poslovnih prostora kompenzirana s vrijednošću radova raznih izvoditelja, što je bilo i ugovoreno, osim poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (plaćanje 95,0 % predujmom i 5,0 % nakon preuzimanja poslovnog prostora) i manjeg broja stanova (plaćanje prema ugovorima).

Društvu za obavljanje trgovačke djelatnosti prodan je poslovni prostor s vanjskim parkirališnim mjestima i garažama ukupne površine 2 832,62 m² (prostor u prizemlju zgrade površine 1 327,60 m², prostor za odlaganje otpada na dvorišnom dijelu površine 5,77 m², prostor za smještaj opreme i prostor za smještaj strojarских uređaja površine 37,50 m², tri parkirališna mjesta u podrumskoj garaži površine 37,50 m², parkirališna mjesta na vanjskom prostoru površine 506 m², vanjski komunikativni prostor površine 912 m² i drugi vanjski prostor površine 6,25 m²) za 1.597.750 EUR, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost (ugovor iz srpnja 2012.).

Vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku (nedovršeni stanovi i poslovni prostori) je koncem 2012. iznosila 19.230.822,00 kn, a ukupna vrijednost zaliha 22.316.876,00 kn. Obveze su koncem 2012. iznosile 27.474.219,00 kn i u odnosu na 2011. su veće za 4.356.501,00 kn ili 18,8 %, dok su u odnosu na 2010. veće za 24.155.338,00 kn ili 727,8 %. Do značajnog povećanja obveza je došlo zbog započete gradnje stambeno-poslovne zgrade jer se više od 60,0 % ukupnih obveza odnosi na navedenu investiciju.

Potraživanja su koncem 2012. iznosila 4.257.095,00 kn. Prema pokazateljima likvidnosti i stupnju zaduženosti, društvo nije likvidno i prezaduženo je. Društvo se financiralo beskamatnim pozajmicama od osnivača u iznosu 3.931.796,00 kn (2011. i 2012.) i kratkoročnim kreditima poslovne banke u iznosu 2.304.596,00 kn. Prema stupnju zaduženosti (98,0 %), društvo se u 2012. financiralo 2,0 % vlastitim kapitalom, a 98,0 % tuđim kapitalom. Prema pokazatelju proizvodnosti rada na temelju dobitka je vidljivo da je došlo do znatnog smanjenja dobitka po zaposlenom uz istodobno povećanje broja zaposlenih s 32 na 40.

U vrijeme obavljanja revizije poslovno-stambena zgrada je izgrađena, a uporabna dozvola nije pribavljena (osim za poslovni prostor u prizemlju namijenjen za obavljanje trgovačke djelatnosti koji je i u funkciji). Dva poslovna prostora i 20 stanova ukupne površine 2 184,21 m² nije prodano. Na 15 stanova i jednom poslovnom prostoru zabilježen je teret poslovne banke za dani kredit i garanciju društvu u vrijednosti 3.199.976,00 kn, dok je na jednom poslovnom prostoru zabilježen teret poslovne banke na temelju dva ugovora o založnom pravu u vrijednosti 2.210.000,00 kn za kredite koje je poslovna banka dala kupcima tog poslovnog prostora.

Društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok je od 2002., kada je aktivirano, do konca 2012. obavljalo aktivnosti, odnosno ulaganja koja su pretpostavka za početak obavljanja djelatnosti. Procijenjena ukupna vrijednost ulaganja iznosi 38.976.000,00 kn, od čega za izradu projektne dokumentacije 1.525.000,00 kn, otkup zemljišta 2.500.000,00 kn, izgradnju infrastrukture 11.034.000,00 kn, zračne luke 18.717.000,00 kn, te opremanje objekata 5.200.000,00 kn. Ukupno vrijeme izvedbe je planirano u razdoblju od tri godine, a osnovni preduvjet da bi se moglo pristupiti izvođenju radova je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljište. Za cjelokupnu investiciju nisu osigurani izvori financiranja. Do konca 2012. investicija nije dovršena, građevinska dozvola nije pribavljena, niti su riješeni imovinsko-pravni odnosi. Lokacijskim dozvolama za izgradnju aerodroma iz siječnja 2009. i svibnja 2013., je utvrđeno da je društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok vlasnik zemljišta na kojem se planira graditi aerodrom, osim šest čestica koje su opće dobro od interesa za Republiku Hrvatsku pod upravom Krapinsko-zagorskog aerodroma d.o.o., Zabok. Društvo je u siječnju 2013. podnijelo Agenciji za upravljanje državnom imovinom Zahtjev za prijenos vlasništva na nekretninama (šest čestica), darovanjem ili prodajom za jednu kunu, u svrhu objedinjavanja svih čestica u građevinsku česticu na kojoj treba graditi aerodrom. Navedene čestice su izvlaštene od prijašnjih vlasnika i u zemljišnim knjigama upisane kao opće dobro od interesa za Republiku Hrvatsku pod upravom društva Krapinsko-zagorski aerodroma d.o.o., Zabok. U zahtjevu je navedeno da su za izgradnju aerodroma, sredstvima Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, od privatnih vlasnika otkupljene 63 čestice zemljišta, koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo društva. Postupak rješavanja zahtjeva za prijenos vlasništva je u tijeku. Do konca 2012. ukupna ulaganja društva u dugotrajnu imovinu su financirana iz proračuna osnivača u iznosu 5.038.592,00 kn, od čega je u temeljni kapital uplaćeno 2.233.000,00 kn, a u prihodima budućih razdoblja je evidentirano 2.805.592,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, od čega za kupnju i uređenje zemljišta u iznosu 3.168.181,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (projekti, dozvole, komunalna infrastruktura, zaštitna ograda, cesta, hangar) u iznosu 1.241.428,00 kn, izgradnju pristupnog puta do aerodroma 563.911,00 kn, opremu za letenje u iznosu 61.470,00 kn te uredsku opremu 3.602,00 kn. Ulaganja nisu realizirana prema planu utvrđenom investicijskom studijom. Zbog činjenice da nije uspjelo pribaviti građevinsku dozvolu, osigurati izvore financiranja za cjelokupnu investiciju, realizirati planiranu investiciju, niti ostvariti vlastite prihode, društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja, te nije ispunilo ciljeve i zadaće za koje je osnovano.

Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina je obavljalo djelatnost za koju je registrirano, te je ispunilo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Strateško ekonomsko planiranje, poslovno savjetovanje i konzultantske usluge su najznačajnije aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. društvo je provelo deset projekata ukupne vrijednosti 3.275.789 EUR financiranih iz fondova Europske unije, te pet projekata uz 100,0 % financijsku podršku Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta) i Županije u ukupnoj vrijednosti 10.845.700,00 kn. U provedbi je projekt Štruklijada koji se provodi svake godine uz financijsku podršku Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (u razdoblju od 2009. do 2012. financirano je u iznosu 83.150,00 kn). U pripremi su dva projekta u ukupnoj vrijednosti 338.036.950,00 kn koji se odnose na projekt Regija digitalnih muzeja i Stvaranje preduvjeta za održivu podršku razvoju konkurentnosti gospodarstva za dalji razvoj tehnološke infrastrukture u sjeverozapadnoj Hrvatskoj uz financijsku podršku Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Društvo je sudjelovalo u savjetovanju, izradi i praćenju projekata poduzetnika i izradi poslovnih planova, u praćenju projekta županijske razvojne strategije, u sufinanciranju troškova izdavanja garancija i praćenja poslovanja poduzetnika, edukaciji korisnika mjera ruralnog razvoja za organiziranje predavanja, savjetovanja, tečajeva i seminara iz područja ruralnog razvoja i tehnologije i organiziranje poljoprivredne proizvodnje, u edukaciji za poljoprivredne proizvođače, pčelare i proizvođače rakije i dugih aromatiziranih pića, u izradi strategije ruralnog razvoja, te u projektu 1 000 održivih seoskih gospodarstava. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. u iznosu 1.105.633,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda, nisu bili dostatni za financiranje redovnog poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Tako su potpore osnivača činile 4.199.566,00 kn ili 54,8 %, sredstva iz državnog proračuna 1.029.000,00 kn ili 13,4 %, od fizičkih i pravnih osoba za projekte 689.435,00 kn ili 9,0 %, te iz fondova Europske unije 634.616,00 kn ili 8,3 % ukupnih prihoda, a sredstva su utrošena za namjene za koje su dobivena. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva, te su u siječnju i listopadu 2013. zaključili ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju rada društva kojim je ugovoreno sufinanciranje u 2013. u ukupnom iznosu 1.498.750,00 kn za redovno poslovanje.

Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti (likvidnosti) s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je obavljalo djelatnost za koju je registrirano (izdavačka, tiskarska i s njima povezane djelatnosti) te je ispunilo zadaće i ciljeve za koje je osnovano (trajno obavljanje informativne djelatnosti od posebnog interesa za Županiju). Vrijednosno najznačajniji prihodi društva Službeni glasnik d.o.o., Krapina su ostvareni od prodaje roba i usluga (prodaja kalendara, rokovnika, letaka i drugog promotivnog materijala, objava službenih akata i službenog glasila te tiskarske usluge), koji su za 2012. ostvareni u iznosu 664.061,00 kn ili 99,9 % ukupnih prihoda. Udjel prihoda od objave službenih akata i pretplate na službeno glasilo za 2010. iznosi 56,0 %, za 2011. iznosi 36,0 %, a za 2012. iznosi 54,3 % u ukupnim prihodima. Navedeni prihodi su ostvareni prema važećim cjenicima i na temelju Odluka o visini pretplate na službeno glasilo. U prihodima od prodaje, udjel prodaje roba i usluga Županiji (osnivaču) iznosi 134.185,00 kn ili 20,2 % (u 2010. iznosi 120.841,00 kn ili 18,6 %, a u 2011. iznosi 183.836,00 kn ili 18,9 %). Prodaja roba i usluga Županiji je regulirana Sporazumom o poslovnoj suradnji iz lipnja 2010. i Ugovorom iz siječnja 2012. Sporazumom su uređena međusobna prava i obveze nastale prodajom službenog glasila (godišnja pretplata) te grafičkih, tiskarskih i drugih usluga Županiji. Ugovorom iz siječnja 2012., društvo se obvezalo akte Županije objaviti i tiskati u službenom glasilu, prema važećem cjeniku.

Za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća u 2010., 2011. i 2012., društvo nije ostvarivalo prihode od donacija ili pomoći iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) uprave i samouprave.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društvo Službeni glasnik d.o.o., Krapina je definiralo misiju, viziju i strateški cilj društva Odlukom Županijske skupštine o osnivanju, ali nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, dok društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, ali je na web-stranicama Društva objavilo ciljeve razvoja.

Društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, ali navedeni programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina nisu donijela godišnje programe rada.

Državni ured za reviziju predlaže definirati misiju i viziju (Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina), donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja (Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina). Nadalje se predlaže donijeti godišnje programe/planove rada (Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina), a svim društvima se predlaže da godišnji programi rada sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina u očitovanju navodi da se putem Izvješća uprave i donošenjem financijskih planova za svaku poslovnu godinu prati razvoj društva i usklađenost s dugoročnim planom.*

Društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina i Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su prihvatila nalaz u vezi postavljanja poslovnih ciljeva. Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina navodi da će do kraja 2014. donijeti dugoročni plan razvoja za razdoblje od 2015.-2018., kojim će između ostalog definirati viziju i misiju poslovanja društva te strateške ciljeve razvoja.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., osim društva Službeni glasnik d.o.o., Krapina koje nije sastavilo izvješće o radu za 2012.

Navedena izvješća su prihvatili osnivači. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (sva društva), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina).

Izvješća o radu društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok ne sadrže detaljan prikaz strukture prihoda i rashoda, analizu izvršenja plana investicije po etapama, usporedbu planiranih i ostvarenih aktivnosti, odnosno ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Službeni glasnik d.o.o., Krapina svake godine podnositi osnivaču izvješće o poslovanju. Predlaže se u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (svim društvima), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (svim društvima), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima). Predlaže se društvu Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok u izvještajima o radu dati analizu izvršenja plana investicije po etapama, odnosno ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 2.2. *Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina u očitovanju navodi da podaci o usporedbi naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedba broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge nisu primjenjivi za poslovanje društva. Nadalje navodi da ima samo zaposlenike koji se bave građevinskom djelatnošću, dok administrativne poslove obavlja osnivač Krakom d.o.o., Krapina. Za jedinicu obavljene usluge navodi da se ne može jednoznačno definirati iz razloga što društvo obavlja razne građevinske usluge te su cjenikom definirane cijene sata rada zaposlenika i strojeva, a najznačajniji dio poslova ugovara se u postupcima javnog nadmetanja ili izradom ponudbenih troškovnika za određene vrste radova.*

Društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina i Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok su prihvatila nalaz u vezi mjerenja i izvješćivanja o postignutim rezultatima. Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina navodi da je u plan rada za 2014. uvrstilo naturalne pokazatelje poslovanja, da će donijeti izmjene i dopune plana rada za 2014. u koji će biti uvršteni ekonomski pokazatelji uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, a isto će sadržavati i izvještaji o radu društva za 2014. i dalje.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

3.1. Društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina su obavljala djelatnost za koju su registrirana, te su ispunila zadaće i ciljeve za koje su osnovana.

Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina je obavljalo djelatnost za koju je registrirano, ispunilo je zadaće i ciljeve za koje je osnovano ali nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranija razdoblja. U razdoblju od 2010. do 2012. je obavljalo registriranu djelatnost građenja u manjem obujmu, a aktivnost društva je bila usmjerena na realizaciju projekta izgradnje stambeno-poslovne zgrade. Za 2012. od obavljanja osnovne djelatnosti građenja (izgradnja vodoopskrbnih objekata, održavanje cesta te gradnja drugih građevina) su ostvareni prihodi u iznosu 6.680.919,00 kn ili 26,3 %, dok su od prodaje stambeno-poslovne zgrade ostvareni prihodi u iznosu 18.091.937,00 kn ili 71,2 % ukupnih prihoda. Društvo je započelo izgradnju stambeno-poslovne zgrade u 2010., a prije početka gradnje nije provelo istraživanje tržišta u pogledu potrebe za stanovima i poslovnim prostorima, te nije osiguralo izvore financiranja u cijelosti. Društvo je u rujnu 2011. pribavilo od ovlaštene projektantske kuće izračun prosječne cijene koštanja izgradnje poslovno-stambene zgrade u iznosu 600 EUR/m² korisne površine. Planirana je izgradnja objekta ukupne površine 6 769,62 m². Prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora su planirani u iznosu 36.948.763,00 kn, prema odluci skupštine društva kojom je prodajna cijena poslovnog i stambenog prostora za roh-bau izgradnju iznosila 800 EUR/m², a po sistemu ključ u ruke 1.100 EUR/m² s uračunanim porezom na dodanu vrijednost. Planirani su troškovi izgradnje u iznosu 30.842.692,00 kn, te dobit u iznosu 6.106.071,00 kn. U razdoblju od 2010. do 2012. troškovi izgradnje stambeno-poslovne zgrade su ostvareni u iznosu 33.438.461,00 kn, prihodi od prodaje stambeno-poslovne zgrade su ostvareni u iznosu 18.091.937,00 kn, a radovi na zgradi do konca 2012. nisu bili okončani. Prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora u iznosu 18.091.367,00 kn su ostvareni na način da je vrijednost većine stanova i poslovnih prostora kompenzirana s vrijednošću radova raznih izvoditelja, što je bilo i ugovoreno, osim poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (plaćanje 95,0 % predujmom i 5,0 % nakon preuzimanja poslovnog prostora) i manjeg broja stanova (plaćanje prema ugovorima). Društvu za obavljanje trgovačke djelatnosti prodan je poslovni prostor s vanjskim parkirališnim mjestima i garažama ukupne površine 2 832,62 m² za 1.597.750 EUR, s uračunanim porezom na dodanu vrijednost (ugovor iz srpnja 2012.). Vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku (nedovršeni stanovi i poslovni prostori) je koncem 2012. iznosila 19.230.822,00 kn, a ukupna vrijednost zaliha 22.316.876,00 kn. Obveze su koncem 2012. iznosile 27.474.219,00 kn i u odnosu na 2011. su veće za 4.356.501,00 kn ili 18,8 %, dok su u odnosu na 2010. veće za 24.155.338,00 kn ili 727,8 %. Do značajnog povećanja obveza je došlo zbog započete gradnje stambeno-poslovne zgrade jer se više od 60,0 % ukupnih obveza odnosi na navedenu investiciju. Potraživanja su koncem 2012. iznosila 4.257.095,00 kn. Prema pokazateljima likvidnosti i stupnju zaduženosti, društvo nije likvidno i prezaduženo je. Društvo se financiralo beskamatnim pozajmicama od osnivača u iznosu 3.931.796,00 kn (2011. i 2012.) i kratkoročnim kreditima poslovne banke u iznosu 2.304.596,00 kn. Prema stupnju zaduženosti (98,0 %), društvo se u 2012. financiralo 2,0 % vlastitim kapitalom, a 98,0 % tuđim kapitalom. Prema pokazatelju proizvodnosti rada na temelju dobitka je vidljivo da je došlo do znatnog smanjenja dobitka po zaposlenom uz istodobno povećanje broja zaposlenih s 32 na 40.

U vrijeme obavljanja revizije poslovno-stambena zgrada je izgrađena, a uporabna dozvola nije pribavljena (osim za poslovni prostor u prizemlju namijenjen za obavljanje trgovačke djelatnosti koji je i u funkciji). Dva poslovna prostora i 20 stanova ukupne površine 2 184,21 m² nije prodano. Na 15 stanova i jednom poslovnom prostoru zabilježen je teret poslovne banke za dani kredit i garanciju društvu u vrijednosti 3.199.976,00 kn, dok je na jednom poslovnom prostoru zabilježen teret poslovne banke na temelju dva ugovora o založnom pravu u vrijednosti 2.210.000,00 kn za kredite koje je poslovna banka dala kupcima tog poslovnog prostora.

Društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja te nije ispunilo ciljeve i zadaće za koje je osnovano. Aktivnosti društva su se od 2002., kada je aktivirano, do konca 2012. odnosile na ulaganja koja su pretpostavka za početak obavljanja djelatnosti. Procijenjena ukupna vrijednost ulaganja je iznosila 38.976.000,00 kuna, s rokom izvedbe od tri godine, u 11 faza uz osnovni preduvjet da su riješeni imovinsko-pravni odnosi za zemljište. Za cjelokupnu investiciju nisu osigurani izvori financiranja. Do konca 2012. imovinsko-pravni odnosi nisu riješeni, građevinska dozvola nije pribavljena te investicija nije dovršena. Ukupna ulaganja društva financirana iz proračuna osnivača su iznosila 5.038.592,00 kn i nisu realizirana prema planu utvrđenom investicijskom studijom.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Krakom gradnja d.o.o., Krapina prije ulaganja u investiciju provesti istraživanje tržišta radi opravdanosti ulaganja, te u cijelosti osigurati izvore financiranja. Također predlaže poduzeti mjere za osiguranje likvidnosti društva i smanjenje zaduženosti, radi brisanja tereta na stanovima i poslovnim prostorima namijenjenim tržištu, te podmirivanja obveza prema osnivaču i dobavljačima. Nadalje predlaže pribaviti uporabnu dozvolu i sastaviti konačni obračun troškova izgradnje stambeno-poslovne zgrade.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o, Zabok u cijelosti osigurati izvore financiranja te s osnivačima definirati ciljeve društva vezano uz dinamiku realizacije investicije i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva.

- 3.2. *Društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina u očitovanju navodi da je istraživanje tržišta provedeno putem razgovora s pravnim i fizičkim osobama koje su pokazale interes za kupnju poslovnih i stambenih prostora, od toga trgovačko društvo za kupnju većeg poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti uz plaćanje predumom u visini 95,0 %, izvođači radova kompenzacijom u visini 50,0 % vrijednosti obavljenih radova te druge pravne i fizičke osobe za kupnju poslovnih i stambenih prostora u roh-bau izvedbi. Društvo nadalje navodi da je imalo osigurane izvore financiranja u visini 83,5 % u odnosu na planirane troškove (30.842.692,00 kn) uz ostatak vrijednosti za prodaju u roh-bau izvedbi u iznosu 11.202.799,00 kn. Nadalje navodi da je u fazi preprodaje zaključeno 20 predugovora za prodaju poslovnih i stambenih prostora u iznosu 33.124.124,00 kn. Koncem prosinca 2012. navodi da je imalo osigurane izvore financiranja u iznosu 33.908.143,00 kn te da su u odnosu na ostvarene troškove u iznosu 33.438.461,00 kn, izvori financiranja bili osigurani u cijelosti. Nadalje navodi da se kod iskazanih financijskih pokazatelja treba uzeti u obzir da je društvo u promatranom razdoblju bilo u fazi investicijskog projekta koji je još uvijek u tijeku, dok Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2012. ne može biti vjerodostojan pokazatelj investicijskog projekta jer predstavlja presjek stavki na određeni dan.*

Navodi da su u promatranom razdoblju evidentirani rashodi za obavljene radove na stambeno-poslovnoj zgradi, a nisu bili evidentirani prihodi od prodaje stanova prema zaključenim predugovorima jer nisu bili ostvareni svi uvjeti za stupanje kupaca u posjed. Nadalje navodi da je upisan teret poslovne banke na 15 stanova i jednom poslovnom prostoru za dane kredite i garanciju društvu u vrijednosti 3.199.996,00 kn, dok je na drugom poslovnom prostoru zabilježen teret poslovne banke temeljem dva ugovora o založnom pravu za dane kredite kupcima tog poslovnog prostora u vrijednosti 2.210.000,00 kn. Nakon izmjene elaborata etažiranja navodi da slijedi potpisivanje ugovora s kupcima, isplata kupoprodajne cijene u cijelosti te stupanja kupaca u posjed poslovnog prostora. U svibnju 2014., jedan stan pod hipotekom je prodan za 42.577,50 EUR te su sredstva uplaćena na partiju kredita. Uz očitovanje društvo je dostavilo pregled troškova izgradnje stambeno-poslovne zgrade za razdoblje od 2010. do svibnja 2014. prema kojem troškovi izgradnje iznose 37.681.930,00 kn.

Društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok navodi da prihvaća nalaz u vezi postizanja planirane svrhe osnivanja društva.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva postigla svrhu svoga osnivanja i to: Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina i društvo Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, dok društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok i Službeni glasnik d.o.o., Krapina su definirala misiju, viziju i strateški cilj u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društvo Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, dok društvo Službeni glasnik d.o.o. Krapina nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok i Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina su donijela godišnje programe rada, dok društva Krakom gradnja d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o. Krapina nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Doneseni godišnji programi rada poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, te nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., osim društva Službeni glasnik d.o.o., Krapina, koje nije sastavilo izvješće o radu za 2012. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (sva društva), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina), te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina). Izvješća o radu društva Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društva Krakom-gradnja d.o.o., Krapina i Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja s obzirom na ranija razdoblja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati misiju i viziju (Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina)
- donijeti godišnje programe rada kojima treba utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i zaposlenika koji obavljaju administrativnu djelatnost, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- podnositi osnivaču godišnje izvješće o poslovanju (Službeni glasnik d.o.o., Krapina)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (sva društva), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina), te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva)
- kod ulaganja u investiciju u cijelosti osigurati izvore financiranja, te poduzeti mjere za osiguranje likvidnosti društva i smanjenje zaduženosti (Kračinogradnja d.o.o., Krapina)
- osigurati izvore financiranja za cjelokupnu investiciju te s osnivačima definirati ciljeve vezano uz dinamiku realizacije investicije i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva (Kračinski-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, lipanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/14-10/27
URBROJ: 613-11-14-10

Gospić, 2. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Ličko-senjske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 2. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje radijske djelatnosti. Sredstva za redovno poslovanje spomenutih društava osiguravaju se iz proračuna putem subvencija i pomoći, a društva ostvaruju manji dio prihoda na tržištu te od Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond).

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena tri trgovačka društva: Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić, Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac i Radio Senj d.o.o., Senj. Spomenuta društva odabrana su za reviziju iz razloga što u društvima nije obavljena revizija, a tijekom prethodnih godina dobivala su značajne iznose potpora iz proračuna. Osim društva Radio Senj d.o.o., Senj koje je osnovano 1994., društva su pravni sljednici javnih poduzeća, te su preoblikovana u trgovačka društva. Koncesiju za obavljanje djelatnosti radija na određenom području (na temelju ugovora o koncesiji) daje Vijeće za elektroničke medije u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima i Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13).

Društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić je nastalo 1996., preoblikovanjem Javnog poduzeća Hrvatski radio-Radio Gospić s p.o. u Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o. za radijsku djelatnost. Prema odredbama Društvenog ugovora iz 1996. temeljni kapital iznosi 110.000,00 kn, a osnivači društva su grad Gospić i Županija s udjelima po 27.500,00 kn ili 25,0 %, poslovna banka s 22.000,00 kn ili 20,0 % udjela te tri trgovačka društva s 33.000,00 kn ili 30,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Osnovano je za obavljanje djelatnosti promidžbe (reklama i propaganda), proizvodnje i emitiranja radijskog programa te prikupljanja, istraživanja, objavljivanja, širenja i primanja informacija za radijski program. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2010. i 2011. je imalo deset, a koncem 2012. devet zaposlenika. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija obuhvaća područje Županije. Djelatnost se obavlja u uredskom prostoru, koji je društvu ustupila Javna ustanova za kulturu u vlasništvu grada Gospića.

Društvo Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac je osnovano 1993. na temelju odluke gradskog vijeća grada Otočca i rješenja Trgovačkog suda u Karlovcu o osnivanju Hrvatskog radija Otočac d.o.o. u vlasništvu grada Otočca. Do vremena obavljanja revizije provedeno je više promjena vlasničke strukture Društva, a od 2008. temeljni kapital iznosi 110.000,00 kn i sastoji se od temeljnih uloga i to grada Otočca i trgovačkog društva s udjelima po 33.000,00 kn ili 30,0 %, neprofitne udruge s udjelom 16.500,00 kn ili 15,0 % te sedam fizičkih osoba s ukupnim udjelom 27.500,00 kn ili 25,0 %. Osnovano je za obavljanje djelatnosti proizvodnje i emitiranja radijskog i televizijskog programa, promidžbe (reklama i propaganda), telekomunikacija, priređivanja koncerata, izložaba i priredaba te za izdavačke i druge djelatnosti. Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Koncem 2010. i 2011. je imalo šest, a koncem 2012. pet zaposlenika. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija obuhvaća šire područje grada Otočca (područje gradova Gospić, Otočac i Senj te općina Perušić i Vrhovine). Djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu grada Otočca.

Društvo Radio Senj d.o.o., Senj su 1994. osnovali grad Senj i Javna ustanova za kulturu u vlasništvu grada Senja. Prema odredbama Društvenog ugovora iz 1995. temeljni kapital je iznosio 435.400,00 kn, koji je 2004. povećan na 475.400,00 kn i sastoji se od temeljnih uloga i to grada Senja i Javne ustanove za kulturu u vlasništvu grada Senja s udjelima po 217.700,00 kn ili 46,0 % i Komunalnog društva u vlasništvu grada Senja s udjelom 40.000,00 kn ili 8,0 %. Osnovano je za obavljanje djelatnosti promidžbe (reklama i propaganda), proizvodnje i emitiranja radijskog i televizijskog programa te izdavačke i tiskarske djelatnosti kao i za umnožavanje snimljenih zapisa. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija obuhvaća područje grada Senja. Djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu grada Senja.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Prema odredbama Zakona o medijima osnovna načela djelovanja nakladnika radio programa su sloboda medija, obveze države radi poticanja pluralizma i raznovrsnosti medija te dostupnost javnim informacijama. U okviru načela poticanja pluralizma i raznovrsnosti medija istaknuti ciljevi su, između ostalog, ostvarivanje prava na javno informiranje, informiranje javnosti o nacionalnim manjinama, ostvarivanje ljudskih prava građana i uređivanje pravne i socijalne države, promicanje razvoja svijesti o ravnopravnosti žena i muškaraca, očuvanje hrvatskoga nacionalnog i kulturnog identiteta, poticanje kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, razvoj obrazovanja, znanosti i umjetnosti, zaštita prirode, okoliša i ljudskoga zdravlja, informiranje osoba s posebnim potrebama, pokretanje novih tiskanih medija, osobito lokalnih i neprofitnih medija te medija nevladinih udruga.

Osnovna dugoročna aktivnost društva Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić je povećanje čujnosti na primorskom i otočnom dijelu Županije koji nije pokriven radijskim signalom. Radijski program je utvrđen programskom shemom radija. Aktivnosti društva planirane su u okviru prijave za financiranje programa javnih potreba koje društvo dostavlja Županiji i gradu Gospiću. Ukupno su planirani prihodi (2010. do 2012.) u iznosu 4.510.532,00 kn koji se u najznačajnijem dijelu odnose na proračunska sredstva Županije i grada Gospića 3.640.052,00 kn (svaki po 1.820.026,00 kn). Prijave sadrže aktivnosti i ciljeve društva, mjesto i vrijeme održavanja aktivnosti, odnosno programa, kao i sredstva potrebna za izvršenje predloženih aktivnosti, odnosno programa radija te financijske planove. Društvo nije donijelo posebne programe rada/planovi poslovanja, koji bi sadržavali i financijske podatke o svim troškovima poslovanja s obzirom da financijski planovi sadrže podatke o ukupnim prihodima te rashodima samo u dijelu utroška dobivenih sredstava Županije i grada Gospića, a ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo posebnim aktom nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Dugoročne aktivnosti društva Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac vezane su za zadržavanje dostignute razine informativnog i drugog tematskog sadržaja, odnosno društvo ne planira povećanje obujma poslovanja. Radijski program je utvrđen programskom shemom radija. Aktivnosti društva planirane u okviru prijave za financiranje koje Društvo dostavlja gradu Otočcu, a na temelju kojih su Društvu isplaćene subvencije Grada. Društvo je za sve tri godine (2010. do 2012.) planiralo jednake ukupne godišnje prihode u visini 1.100.000,00 kn, od čega se na sredstva grada Otočca godišnje odnosi 600.000,00 kn. Prijave sadrže programske osnove koje se u najznačajnijem dijelu odnose na proizvodnju lokalnog informativnog programa i tematskih emisija za koje je posebno naveden opis planiranih emisija te financijske planove. Društvo nije donijelo posebne programe rada/planovi poslovanja, koji bi sadržavali i financijske podatke o troškovima poslovanja s obzirom da financijski planovi sadrže podatke o prihodima prema izvorima prihoda te vrste rashoda bez financijskih iskaza, a ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo posebnim aktom nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Dugoročne aktivnosti društva Radio Senj d.o.o., Senj vezane su za izgradnju dodatnog odašiljača radi povećanja čujnosti. Doneseni su godišnji programi rada u kojima su opisane aktivnosti i ciljevi za pojedinu godinu po cjelinama (radijski program, marketing, tehnika i kadrovi). Ukupno su planirani prihodi (2010. do 2012.) u iznosu 2.777.750,00 kn koji se u najznačajnijem dijelu odnose na proračunska sredstva Grada Senja 1.776.750,00 kn i na vlastite prihode u iznosu 801.000,00 kn. Programi rada sadrže i financijski plan za pojedinu poslovnu godinu kojima su utvrđeni ukupni prihodi po izvorima prihoda te rashodi po vrstama, a ne sadrže prirodne pokazatelje poslovanja i pokazatelje uspješnosti. Nadalje, društvo posebnim aktom nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima.

U izvješćima o radu društva Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić su navedeni podaci o financijskom poslovanju i opisu poslovnih aktivnosti za poslovnu godinu. Izvješće sadrži podatke o poduzetim mjerama i potrebnim radnjama za ostvarivanje prava na koncesiju za obavljanje djelatnosti radija na području Županije, zaposlenima (struktura i broj zaposlenika tijekom poslovne godine), podatke o proizvedenom radijskom programu u poslovnoj godini (broj informativnih emisija, detaljni prikaz sadržaja i broja emitiranja emisija sufinanciranih od strane Fonda, opis drugih emisija i aktivnosti), tehničkoj opremljenosti te vlasničkoj strukturi. Izvješća o radu, koja sadrže i financijske izvještaje, za pojedinu godinu prihvaćena su od strane Skupštine društva. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac su navedeni podaci o financijskom poslovanju i opisu poslovnih aktivnosti za poslovnu godinu. Izvješće sadrži podatke o zaposlenima (struktura i broj zaposlenika), podatke o proizvedenom radijskom programu u poslovnoj godini (informativne emisije, detaljni prikaz sadržaja emisija sufinanciranih od strane Fonda, opis drugih emisija i aktivnosti) te tehničkoj opremljenosti. Izvješća o radu, koja sadrže i financijske izvještaje, za pojedinu godinu prihvaćena su od strane Skupštine društva. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Radio Senj d.o.o., Senj su navedeni podaci o tehničkoj opremljenosti, promjenama u strukturi i broju zaposlenika tijekom poslovnih godina i vlasničkoj strukturi, opis poslovnih aktivnosti za poslovnu godinu kroz cjeline te pregled financijskog poslovanja. Poslovne aktivnosti odnose se na radijsku djelatnost (proizvedeni radijski program u poslovnoj godini), marketinšku djelatnost (poslovi oglašavanja) te druge poslovne aktivnosti. Izvješća o radu, koja sadrže i financijske izvještaje, za pojedinu godinu prihvaćena su od strane Skupštine društva. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić	2010.	1.496.038,00	1.172.285,00	78,4	1.477.340,00	1.065.295,00	72,1	18.698,00
		2011.	1.419.444,00	1.147.370,00	80,8	1.409.891,00	981.392,00	69,6	9.553,00
		2012.	1.289.256,00	1.037.746,00	80,5	1.268.386,00	898.004,00	70,8	20.870,00
2.	Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac	2010.	1.003.355,00	550.000,00	54,8	999.658,00	611.892,00	61,2	3.697,00
		2011.	952.761,00	518.154,00	54,4	946.883,00	557.395,00	58,9	5.878,00
		2012.	856.998,00	380.000,00	44,3	856.028,00	587.457,00	68,6	970,00
3.	Radio Senj d.o.o., Senj	2010.	724.810,00	505.250,00	69,7	826.102,00	642.544,00	77,8	-101.292,00
		2011.	780.935,00	534.655,00	68,5	759.854,00	613.705,00	80,8	21.081,00
		2012.	716.566,00	491.750,00	68,6	709.746,00	566.816,00	79,9	6.820,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode u iznosu 9.240.163,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 6.337.210,00 kn ili 68,6 %. Najznačajnije potpore ostvarilo je društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i to od grada Gospića i Županije s obzirom da je društvu pored grada Gospića osnivač i Županija. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić, obavlja djelatnosti za koje je registrirano, a u najznačajnijem dijelu odnose se na proizvodnju i emitiranje radijskog programa, promidžbu (reklama i propaganda) te prikupljanje, istraživanje, objavljivanje, širenje i primanje informacija za radijski program. Dobivena je koncesija za obavljanje djelatnosti radija na području Županije, a novi ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na području Županije zaključen je 2012. za razdoblje od devet godina. Ugovorom je utvrđeno da društvo treba radijskim signalom pokrivati najmanje 70,0 % stanovništva Županije (prema popisu stanovništva iz 2011. Županija ima 52 927 stanovnika). Društvo putem odašiljača pokriva kopneni dio Županije, odnosno do 35 000 stanovnika, te je obvezno u roku od tri godine izgraditi mrežu odašiljača za ostvarivanje navedenog uvjeta. Udjel vlastitih prihoda (prihodi ostvareni na tržištu, potpore Fonda i drugi prihodi) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 19,2 % te 19,5 % u 2012. Društvo je ostvarilo prihode na tržištu u iznosu 437.688,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih prihoda, koji se u najznačajnijem dijelu odnose na promidžbene usluge. Od 2010. do 2012. ostvarene su i potpore Fonda koji kao fond Agencije za elektroničke medije svojim sredstvima, između ostalog, potiče proizvodnju i objavljivanje radijskih programa i/ili radija na lokalnoj i regionalnoj razini koji je od javnog interesa te radijske programe nakladnika neprofitnog radija. Sredstva se odobravaju na temelju provedenog javnog natječaja za sufinanciranje radijskih programa, a Fond nadzire trošenje sredstava i ostvarenje programa za koje su dodijeljena sredstva. Društvo je od 2010. do 2012. ostvarilo potpore na temelju prijave na tri natječaja i to za sljedeće kategorije programa: program za djecu i mlade, poticanja kulturne raznolikosti i njegovanja baštine, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i umjetnosti, za nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj te za ostvarivanja prava građana na javno informiranje. Ukupni troškovi proizvodnje i emitiranja svih emisija za koje su dobivena sredstva Fonda (18 emisija) od 2010. do 2012. iznose 622.876,00 kn, od Fonda su dobivena sredstva 308.424,00 kn ili 49,5 % ukupnih troškova proizvodnje i emitiranja sufinanciranih emisija. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvještaji o izvršenim programima dostavljena su Agenciji za elektroničke medije (Fondu). Izvještaji o utrošenim sredstvima za odobrena sredstva prema pojedinom javnom natječaju, pored općih podataka o radio postaji, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa. Nadalje, izvještaji sadrže detaljno financijsko izvješće provedbe programa s analizom troškova po vrstama troška te ukupnih troškova za sve emisije po odobrenom programu i ukupno po javnom natječaju. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva, te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 80,8 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 80,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. iz proračuna grada Gospića i Županije (osnivači) dobiveno je 3.357.401,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Županije i grada Gospića. Sredstva grada Gospića doznačena su društvu u vidu subvencija, a sredstva Županije u okviru rashoda za tekuće donacije. Prijenosi sredstava od strane grada Gospića obavljani su okviru godišnjih subvencija isplaćenih na temelju mjesečnih zahtjeva.

Prema Programu javnih potreba u kulturi grada Gospića, grad sufinancira djelatnosti, programe, akcije i manifestacije ustanova u kulturi, udruženja i drugih organizacija, te pomaže kulturno i umjetničko stvaralaštvo sa zadaćom razvitka i promicanja kulturnog života, a navedenim programima za pojedinu proračunsku godinu predviđena su i sredstva za Hrvatski radio-radio Gospić. Prijenosi sredstava od strane Županije obavljani su na temelju mjesečnih zahtjeva, prema Programu javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije te dostavljenim financijskim planovima za proračunsku godinu. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac, obavlja djelatnosti za koje je registrirano, a u najznačajnijem dijelu odnose se na proizvodnju i emitiranje radijskog programa te promidžbe (reklama i propaganda). Dobivena je koncesija za obavljanje djelatnosti radija za šire područje grada Otočca (područje gradova Gospić, Otočac i Senj te općina Perušić i Vrhovine), a ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija zaključen je 2009. za razdoblje od devet godina. Društvo putem odašiljača radijskim signalom pokriva područje koje ima 21 000 stanovnika. Uz potporu Fonda realizirane su tijekom 2010. tri radijske emisije, tijekom 2011. sedam, a tijekom 2012. jedanaest radio emisija. Također, u sklopu svakodnevnog emitiranja, uključuje se u organiziranje, sponzoriranje i medijsko pokrivanje kulturnih, sportskih, gospodarskih, političkih i humanitarnih akcija. Udjel vlastitih prihoda (prihodi ostvareni na tržištu, potpore Fonda i drugi prihodi) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 45,6 % te 55,7 % u 2012. Društvo je ostvarilo prihode na tržištu u iznosu 586.164,00 kn ili 20,8 % ukupno ostvarenih prihoda, koji se u najznačajnijem dijelu odnose na promidžbene usluge. Od 2010. do 2012. ostvarene su i potpore Fonda i to na temelju prijave na četiri natječaja za sljedeće kategorije radijskog programa: kvalitetni programi za djecu i mlade, poticanje kulturne raznolikosti i njegovanja baštine, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i umjetnosti, nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, poticanje stvaralaštva na narječjima hrvatskoga jezika, poticanje razvoja svijesti o ravnopravnosti spolova, poticanje posebnih programa na područjima od posebne državne skrbi te ostvarivanje prava građana na javno informiranje. Ukupni troškovi proizvodnje i emitiranja svih emisija za koje su dobivena sredstva Fonda od 2010. do 2012. iznose 1.085.371,00 kn, od Fonda su dobivena sredstva 401.438,00 kn ili 37,0 % ukupnih troškova proizvodnje i emitiranja sufinanciranih emisija. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvještaji o izvršenim programima dostavljena su Agenciji za elektroničke medije (Fondu). Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 54,4 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 44,3 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. iz proračuna grada Otočca (osnivač) dobiveno je 1.448.154,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Otočca, a za 2010. i 2011. doznačena su društvu u vidu subvencija. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje društva. Prijenos sredstava za 2012. obavljen je na temelju Ugovora o pružanju usluga informiranja građana grada Otočca u 2012. Ugovoreno je financiranje programa dnevnih emisija lokalnih vijesti, tjednog informativnog pregleda, praćenja kulturnih i sportskih sadržaja te usluga emitiranja obavijesti vezanih uz poslovanje gradske uprave i javnih ustanova. U skladu s ugovorom sredstava su doznačena u mjesečnim obrocima. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Radio Senj d.o.o., Senj, obavlja djelatnosti za koje je registrirano, a u najznačajnijem dijelu odnose se na proizvodnju i emitiranje radijskog programa te promidžbe (reklama i propaganda). Dobivena je koncesija za obavljanje djelatnosti radija na području Grada Senja, a ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija zaključen je 2008. za razdoblje od devet godina. Društvo putem odašiljača radijskim signalom pokriva područje koje ima 6 500 stanovnika. Udjel vlastitih prihoda (prihodi ostvareni na tržištu, potpore Fonda i drugi prihodi) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 31,5 % te 31,4 % u 2012. Društvo je ostvarilo prihode na tržištu u iznosu 275.727,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda, koji se u najznačajnijem dijelu odnose na promidžbene usluge. Od 2010. do 2012. ostvarene su i potpore Fonda na temelju prijave na četiri natječaja za sljedeće kategorije radijskog programa: kvalitetni programi za djecu i mlade, posebni kulturni programi, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i umjetnosti, razvoj svijesti o ravnopravnosti spolova, stvaralaštvo na narječjima hrvatskog jezika, posebni programi na područjima od posebne državne skrbi te ostvarivanje prava građana na javno informiranje. Ukupni troškovi proizvodnje i emitiranja svih emisija za koje su dobivena sredstva Fonda od 2010. do 2012. iznose 1.173.732,00 kn, od Fonda su dobivena sredstva 346.222,00 kn ili 29,5 % ukupnih troškova proizvodnje i emitiranja sufinanciranih emisija. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvještaji o izvršenim programima dostavljeni su Agenciji za elektroničke medije (Fondu). Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva, te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 68,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 68,6 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. iz proračuna grada Senja (osnivač) dobiveno je 1.531.655,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Senja, a prenesena su u jednakim mjesečnim iznosima na temelju mjesečnih zahtjeva. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom poslovne ciljeve utvrdila su godišnjim planovima poslovanja, a posebnim aktom nisu definirala misiju i viziju, te nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Društva Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac poslovne aktivnosti su planirala u okviru prijava za financiranje programa javnih potreba dostavljenih Županiji i gradu Gospiću, odnosno u okviru prijava za financiranje programa dostavljenih gradu Otočcu, a nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, koji bi sadržavali i financijske podatke o svim troškovima poslovanja.

Prijave za financiranje društava Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac i godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Radio Senj d.o.o., Senj ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja, definirati misiju i viziju društva, utvrditi osnovne ciljeve poslovanja društva te mjere i aktivnosti za ostvarivanja ciljeva. Predlaže društvima Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja. Svim društvima predlaže godišnjim programima/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

1.2. *Društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi vezano za strateške (dugoročne) planove razvoja da je dugoročno planiranje otežano zbog učestalih promjena u poslovanju medija te da će u budućem poslovanju nastojati otkloniti uočene nepravilnosti.

Društvo Radio Senj d.o.o., Senj je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će do konca 2014. donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja te definirati misiju i viziju društva. Naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti bit će utvrđeni godišnjim planom za 2015.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvaćena na skupštinama društava. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Trgovačka društva, imaju podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge samo za trošenje sredstava Fonda. Izvještaji o utrošenim sredstvima prema pojedinom javnom natječaju, pored općih podataka o radio postaji, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa (osobe koje sudjeluju u realizaciji programa, opis programskog sadržaja s podacima o opisu emisije, vrsti i učestalosti emisije, vrijeme emitiranja, broj proizvedenih i emitiranih emisija).

Nadalje izvještaji sadrže detaljno financijsko izvješće provedbe programa s analizom troškova po vrstama troška te ukupnih troškova za sve emisije po odobrenom programu i ukupno po javnom natječaju.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Predlaže se podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge iskazati za sve realizirane emisije.

- Prihodi iz proračuna

Od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 6.337.210,00 kn za pokriće redovnog poslovanja. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova Gospića, Otočca i Senja (osnivača).

Društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i osnivači od 2010. do 2012. nisu uredili financiranje poslovanja društva. Grad Gospić doznačio je 1.696.256,00 kn u vidu subvencija, a Županija 1.661.145,00 kn u okviru rashoda za tekuće donacije.

Društvo Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac i osnivač za 2010. i 2011. nisu uredili financiranje poslovanja društva. Grad Otočac je od 2010. do 2012. doznačio društvu 1.448.154,00 kn u vidu subvencija. Prijenos sredstava u 2012. obavljen je na temelju godišnjeg ugovora o pružanju usluga informiranja građana grada Otočca. Ugovoreno je financiranje programa dnevnih emisija lokalnih vijesti, tjednog informativnog pregleda, praćenja kulturnih i sportskih sadržaja te usluge emitiranja obavijesti vezanih uz poslovanje gradske uprave i javnih ustanova do iznosa 380.000,00 kn. U skladu s ugovorom sredstava su doznačena u mjesečnim obrocima, bez ispostavljanja računa za obavljene usluge.

Društvo Radio Senj d.o.o., Senj i osnivač od 2010. do 2012. nisu uredili financiranje poslovanja društva. Grad Senj prenio je 1.531.655,00 kn društvu u vidu subvencija u jednakim mjesečnim iznosima na temelju mjesečnih zahtjeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima s osnivačima urediti financiranje poslovanja. Za prijenos sredstava na temelju zaključenog ugovora o pružanju usluga, potrebno je ugovorom definirati vrstu usluga, te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga.

- Gubitak u poslovanju

Trgovačka društva su od 2010. do 2012. poslovala s dobiti, osim društva Radio Senj d.o.o., Senj koje je za 2010. ostvarilo gubitak u iznosu 101.292,00 kn. Zbog prenesenog gubitka iz prethodnih razdoblja gubitak društva Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić koncem 2012. ukupno iznosi 53.853,00 kn, a gubitak društva Radio Senj d.o.o., Senj 210.519,00 kn. U navedenom razdoblju smanjeni su rashodi poslovanja društava, ali zbog smanjenih prihoda iz proračuna i prihoda ostvarenih na tržištu društva nisu pokrila ostvareni gubitak iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Radio Senj d.o.o., Senj i Hrvatski radio-Radio Gospić poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju.

2.2. Društvo Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u godišnjim planovima iskazani financijski podaci o poslovanju koje je društvo ostvarilo u tekućoj i prethodnoj godini, dok detaljni podaci o realiziranim emisijama nisu iskazani. Nadalje, navodi da je u tijeku uređivanje financiranja poslovanja društva s osnivačem u cilju transparentnog iskazivanja trošenja ostvarenih proračunskih sredstava prema modelu ostvarivanja potpora od Fonda.

Društvo Radio Senj d.o.o., Senj je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će godišnje izvješće o radu za 2014. sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, te obrazloženja zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. U tijeku je uređivanje financiranja poslovanja društva s osnivačem, a novi društveni ugovor kojim je definiran i način financiranja društva je dostavljen nadležnom trgovačkom sudu. Nadalje, navodi da će u budućem poslovanju poduzet mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom postigla svrhu svoga osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom poslovne ciljeve utvrdila su godišnjim planovima poslovanja, a posebnim aktom nisu definirala misiju i viziju, te nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac poslovne aktivnosti su planirali u okviru prijava za financiranje dostavljenih Županiji te gradovima Gospiću i Otočcu. Nadalje, prijave za financiranje društava Hrvatski radio-Radio Gospić d.o.o., Gospić i Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac, kao niti godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Radio Senj d.o.o., Senj ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvaćena na skupštinama društava. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Društva imaju podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge samo za trošenje sredstava Fonda.

Trgovačka društva su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača, a od 2010. do 2012. ostvarila su potpore od osnivača u iznosu 6.337.210,00 kn (68,6 % ukupnih prihoda). Sredstva su utrošene za predviđene namjene. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Društva su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Ostvareni vlastiti prihodi 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Društva nisu s osnivačima u uredila financiranje poslovanja društava, a za prijenos sredstava na temelju zaključenog ugovora o pružanju usluga, ugovorom nije definirana jedinična cijena i vrsta usluga.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati misiju i viziju društava i donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (sva društva)
- godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)

- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (sva društva)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društva Hrvatski radio-Radio Gospić i Radio Senj d.o.o., Senj).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, lipanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-10/33
URBROJ: 613-22-14-24

Čakovec, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske 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 27. siječnja do 17. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013.), Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. Te drugim provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, te Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznavačavana iz proračuna u vidu pomoći.

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2004. Pravni je sljednik društva Međimurski poduzetnički centar d.o.o., Čakovec, a osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija. Društvo je osnovano s temeljnim kapitalom u iznosu 18.000,00 kn, a povećan je uplatama Županije u novcu u 2010. u iznosu 400.000,00 kn i u 2012. u iznosu 450.000,00 kn, te iznosi 868.000,00 kn. Obavlja djelatnost izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija, organiziranje poduke za poduzetnike, seminara i savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, pružanje tehničke pomoći u vezi izrade programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, te drugo. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, društvo je regionalni koordinator, te obavlja poslove izrade županijskih razvojnih strategija, akcijskih planova, praćenje provedbe strategija i drugo. Koncem 2010. je imalo 14, koncem 2011. je imalo 16, a koncem 2012. 12 zaposlenika.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je osnovano na temelju društvenog ugovora iz siječnja 2003. Osnivači su bili društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec s 60,0 % udjela i općina Nedelišće s 40,0 % udjela. Ugovorom iz 2009., društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je prodalo Županiji svoj poslovni udjel nominalne vrijednosti 120.000,00 kn ili 60,0 %. Društvo je osnovano s temeljnim kapitalom u iznosu 200.000,00 kn, a u 2010. je temeljni kapital povećan za 3.200.000,00 kn. Županija je u novcu uplatila 1.920.000,00 kn, a općina Nedelišće je uplatila 750.000,00 kn i unijela u stvarima u vrijednosti 530.000,00 kn, nakon čega temeljni kapital iznosi 3.400.000,00 kn. Osnovna djelatnost je priređivanje sajmova, izložbi, stručnih skupova, zabavnih priredbi i drugo. Koncem 2010. je imalo tri, koncem 2011. jednog, a koncem 2012. dva zaposlenika.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2008. Osnovano je u okviru programa Korištenje inteligentne energije (IEE) uz financijsku potporu Europske unije koja potiče uspostavu lokalnih regionalnih energetskih agencija sa svrhom promicanja i implementacije projekata obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti na lokalnoj i regionalnoj razini. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti su promicanje, priprema, provedba i razvoj programa, projekata i drugih aktivnosti na području očuvanja, održivog korištenja, zaštite i unaprjeđenja okoliša, te na području energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz svibnja 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Čakovec, a temeljni kapital iznosi 50.000,00 kn. Obavlja djelatnosti izrade projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije, usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i obrazovanje, izrade investicijskih elaborata i poslovnih planova, izrade planova razvoja i strateških dokumenata, te drugo. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Prelog, a temeljni kapital koncem 2012. iznosi 40.000,00 kn. Osnovano je za obavljanje djelatnosti izgradnje, organizacije i upravljanje gospodarskim zonama, poticanje ulaganja, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom i drugo, a u 2012. je društvu prenesena komunalna infrastruktura i kanalizacija izvan gospodarskih zona. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo jednog zaposlenika na pola radnog vremena, za administrativne poslove.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Upitnicima su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je definiralo misiju i viziju i objavilo ih na mrežnim stranicama društva. Strateški ciljevi društva definirani su strateškim dokumentima osnivača (Regionalni operativni program za razdoblje od 2006. do 2013. i Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. po sektorima kojima je planiralo aktivnosti vezano uz sudjelovanje u izradi i praćenju provedbe strategija, podrške, savjetovanja i edukacije poduzetništva, poljoprivrednika, jedinica lokalne samouprave i lokalnih akcijskih grupa, pripremu i provedbu razvojnih projekata i programa, projekata Europske unije, informiranje o poticajima i kreditima, izradu poslovnih planova i investicijskih studija i drugo, te financijske planove s planiranim ostvarenjem prihoda i rashoda. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje od 2010. do 2012., a donesen je za razdoblje od 2014. do 2016.

Strateški ciljevi društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće su definirani strateškim dokumentima osnivača (Regionalni operativni program za razdoblje od 2006. do 2013. i Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo aktivnosti vezane uz održavanje sajmovi i priredbi, te financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, te nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo poslovne aktivnosti u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, te financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je definiralo misiju i viziju, te su objavljene na mrežnim stranicama društva. Donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo aktivnosti, projekte, usluge malom i srednjem poduzetništvu i edukaciju poduzetnika, te su doneseni godišnji financijski planovi. Planirane poslovne aktivnosti su u skladu s ciljevima osnivača (Strateški plan gospodarskog razvoja Grada Čakovca iz listopada 2005., donesen za razdoblje do ulaska u Europsku uniju). Godišnji planovi ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog donijelo je za 2010., 2011. i 2012. godišnje planove prihoda i rashoda. Osnovano je u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija gospodarskog razvitka Grada Preloga iz 2004.). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, godišnje programe rada/planove poslovanja, te nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, kojima su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

U izvješćima o radu društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima, te je dan pregled aktivnosti koje su obavljene (aktivnosti vezane uz informiranje, poticanje razvojnih projekata, održavanje savjetovanja i edukacija, pripremu i provedbu projekata, sudjelovanju u izradi strategija), s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, sadrže financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodnu godinu. Izvješća o radu društva ne sadrže podatke o upravljanju depozitima (jamstveni fondovi), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće sadrže kratak opis obavljenih aktivnosti (provedeni sajmovi i priredbe) i obrazloženja o postignutoj razini rezultata aktivnosti s usporedbom u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodne dvije godine. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec sadrže kratak opis obavljenih aktivnosti (aktivnosti vezane uz informiranje, održavanje savjetovanja, edukacije, te pripremu i provedbu projekata), podatke o broju i strukturi zaposlenih, financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodnu godinu. Izvešća o radu ne sadrže podatke i obrazloženja o postignutoj razini rezultata aktivnosti, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o poslovanju društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec sadrže podatke o društvu, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), pregled projekata koji su vođeni tijekom godine, te financijsko izvješće. Izvešća sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o poslovanju društva Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog sadrže podatke o društvu, zaposlenima, kretanju imovine, rezultatu poslovanja, te financijsko izvješće (uz usporedbu podataka s ranijim razdobljima). Izvešća o poslovanju sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opis glavnih rizika i nesigurnosti, financijske pokazatelje zaduženosti, te očekivani razvoj. Izvešća ne sadrže usporedbu drugih pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalna razvojna agencija Međimurje - Redea d.o.o.	2010.	3.908.928,00	2.425.000,00	62,0	3.893.949,00	1.604.800,00	41,2	14.979,00
		2011.	6.531.966,00	1.800.000,00	27,6	6.510.649,00	2.126.451,00	32,7	21.317,00
		2012.	4.405.168,00	1.100.000,00	25,0	4.292.780,00	1.630.530,00	38,0	112.388,00
2.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o.	2010.	2.767.034,00	1.544.988,00	55,8	2.971.349,00	492.672,00	16,6	- 204.315,00
		2011.	2.367.901,00	1.402.756,00	59,2	2.349.206,00	293.796,00	12,5	18.695,00
		2012.	1.903.310,00	1.150.000,00	60,4	1.885.980,00	200.554,00	10,6	17.330,00
3.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o.	2010.	676.406,00	319.000,00	47,2	642.091,00	442.343,00	68,9	34.315,00
		2011.	678.105,00	315.000,00	46,5	647.211,00	431.526,00	66,7	30.894,00
		2012.	699.008,00	623.943,00	89,3	646.269,00	455.512,00	70,5	52.739,00
4.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o.	2010.	1.218.402,00	200.000,00	16,4	1.212.808,00	644.548,00	53,1	5.594,00
		2011.	1.215.142,00	200.000,00	16,5	1.464.920,00	569.271,00	38,9	-249.778,00
		2012.	995.895,00	270.000,00	27,1	1.489.646,00	962.587,00	64,6	-493.751,00
5.	Gospodarske zone Prelog d.o.o.	2010.	1.063.564,00	1.063.016,00	99,9	1.050.834,00	42.723,00	4,1	12.730,00
		2011.	1.424.282,00	1.049.329,00	73,7	1.419.349,00	43.033,00	3,0	4.933,00
		2012.	2.363.254,00	1.727.071,00	73,1	2.346.680,00	42.711,00	1,8	16.574,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 32.218.365,00 kn. Društva su od osnivača primila potpore u iznosu 19.301.524,00 kn, od čega je u prihodima iskazano 15.190.103,00 kn (47,0 % ukupnih prihoda), a u prihodima budućeg razdoblja 4.111.421,00 kn. Potpore u iznosu 10.857.512,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine, a 8.444.012,00 kn je primljeno za financiranje tekućeg poslovanja. Tako je društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije primilo 6.347.493,00 kn, društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 2.495.019,00 kn za otplatu kredita za izgradnju dvorane za održavanje sajмова i priredbi te društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec 2.015.000,00 kn za ulaganja u dvije poslovne zgrade za razvoj tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je pripremio i prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) 17 projekata ukupne vrijednosti 5.150.609,41 EUR te je sudjelovalo u provedbi 13 projekata ukupne vrijednosti 4.399.935,83 EUR. Društvo je bilo nositelj projekta tehnološko inovacijskog centra u vrijednosti 3.226.056 EUR financiranog kreditom Svjetske banke u okviru Programa razvoja tehnološki infrastrukture TEHCRO te je bilo partner u projektu novih i integriranih modela energetski održivih zajednica u vrijednosti 756.382 EUR i u dva programa po natječajima Flamanske vlade ukupne vrijednosti 230.033 EUR. Provodilo je i projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta), te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Jačanje konkurentnosti, Poduzetničke potporne institucije, Obrazovanje u poduzetništvo, Regija digitalnih muzeja, Centar znanja faza I i faza II, Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo). Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013., prati njezinu provedbu i izvješćuje nadležno ministarstvo o njenoj provedbi, te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata koja je javno objavljena na mrežnim stranicama društva. U okviru projekta Lokalna partnerstva za zapošljavanje koordiniralo je izradu Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije za razdoblje od 2011. do 2013., koja obuhvaća osnivanje lokalnih partnerstava za zapošljavanje, izradu akcijskih planova na županijskoj razini i drugo. Županija se u 2010. uključila u projekt Razvoj investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj, a društvo je koordiniralo provedbu projekta, što je rezultiralo certifikacijom Županije po Naprednom programu certificiranja regija za ulaganje (AICPR) u listopadu 2011. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) pružalo je usluge cjelokupnog poslovnog konzaltinga, odnosno stručnu pomoć u svim segmentima poslovanja. Društvo je sudjelovalo u osnivanju lokalnih akcijskih grupa (LAG), što je u 2012. rezultiralo osnivanjem tri akcijske grupe na području Županije, te je koordiniralo izradu Lokalnih razvojnih strategija akcijskih grupa. Za razdoblje od 2010. do 2012. prihodi od projektnih aktivnosti društva činili su 50,7 %, a prihodi od pružanja usluga 6,1 % ostvarenih prihoda. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je za razdoblje od 2010. do 2012. činila 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva.

Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije (osnivača) primilo ukupno 5.325.000,00 kn, od čega 3.310.000,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 2.015.000,00 kn za obnovu dvije zgrade za provedbu projekta tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je u 2010. i 2011. isplatilo plaću direktora iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti u odnosu na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće obavlja djelatnost za koju je registrirano, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. Osnovano je za organiziranje sajamskih priredbi sa svrhom poticanja gospodarstva Županije i za njegovu učinkovitu promidžbu na lokalnom i regionalnom tržištu. Za održavanje sajмова i drugih priredbi, društvo je u 2007. izgradilo dvoranu površine 2 500 m² u vrijednosti 11.217.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izgradnja je financirana iz dugoročnih i kratkoročnih kredita poslovne banke. Prema izvješćima o poslovanju, dvorana je za razdoblje od 2010. do 2012. bila iskorištena do najviše 42 dana godišnje. Za obavljanje djelatnosti za koju je osnovano (održavanje sajamskih priredbi) dvorana je bila iskorištena do najviše 13 dana godišnje, a preostali dani korištenja se odnose na iznajmljivanje dvorane za održavanje koncerata i drugih manifestacija. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo 26,1 % vlastitih prihoda, kojima financira troškove održavanja sajмова i dio materijalnih rashoda. Društvo ne ostvaruje dostatne prihode, te troškove poslovanja i kreditne obveze podmiruje potporama osnivača (Županija i općina Nedelišće). Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je od osnivača primilo potpore u iznosu 5.129.476,00 kn, od čega je za otplatu kredita za izgradnju dvorane primljeno i utrošeno 2.495.019,00 kn (u prihodima je iskazano 1.463.287,00 kn i u prihodima budućeg razdoblja 1.031.732,00 kn), a za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo) 2.634.457,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je u 2010. i 2011. isplatilo plaću direktora iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača, prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Zbog činjenice što ne provodi poslovne aktivnosti kojima bi se organiziralo više sajamskih priredbi za poticanje gospodarstva i povećala iskoristivost dvorane u čiju izgradnju je uloženo 11.217.798,00 kn, društvo Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. - Mesap, Nedelišće nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. Društvo je osnovano sredstvima fondova Europske unije, a jedna od osnovnih zadaća je bila izrada Programa energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije (rok do studenoga 2011.). Program je donesen nakon ugovorenog roka, zbog čega je društvo u fondove Europske unije vratilo sredstva namijenjena izradi programa u iznosu 56.402,00 kn. Za dio programa i projekata koje je provodilo, u izvješćima su kratko opisane aktivnosti i ciljevi, ali nisu navedeni ostvareni rezultati. Društvo nije ostvarilo planirane projekte Uvođenje javnog cestovnog putničkog prijevoza i Integrirani prijevoz putnika. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je u ime i za račun Županije ostvarilo projekt Solarni kolektori za Međimurje te je partner u projektu Inovativna prekogranična regija obnovljivih izvora energije ukupne vrijednosti 521.053 EUR, a dva projekta su u 2013. odobrena uvjetno.

Financiranje društva uređeno je pismima obveze iz 2008., kojima su se osnivač i tri grada za razdoblje od 2008. do 2009. obvezali financirati rad društva od 3.000 EUR do 27.000 EUR godišnje, te ugovorima o sufinanciranju kojima su se tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske obvezala financirati rad društva od 2009. do 2011. u iznosima od 75.000,00 kn godišnje svako. Gradovi i trgovačka društva nisu financirali rad društva u skladu s preuzetim obvezama. Potraživanja od trgovačkih društava su naplaćena u 2013., a za nenaplaćena potraživanja gradova u ukupnom iznosu 220.900,00 kn je u rujnu 2009. poslana opomena, a druge mjere naplate nisu poduzete. Za razdoblje od 2012. do 2014., rad društva se obvezala sufinancirati Županija u iznosima planiranim proračunom. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije ostvarilo vlastite prihode i financira se potporama osnivača i drugih subjekata. Od osnivača je ostvarilo 61,3 % ukupnih prihoda, od tri grada i tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske 22,7 % i iz fondova Europske unije 16,0 % ukupnih prihoda. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva za koje je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. isplatilo plaću direktora iznad utvrđenog iznosa smjernicama osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Društvo je ostvarivalo dobit, ali zbog činjenica što u ugovorenom roku nije izradilo Program energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije, te su sredstva primljena za izradu Programa vraćena u fondove Europske unije i nije ostvarilo druge planirane programe i projekte, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je pripremilo i prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (programi prekogranične suradnje i razvoj ljudskih potencijala) 22 projekata ukupne vrijednosti 8.695.480,00 EUR, od čega je provedeno sedam projekata u vrijednosti 3.178.129,00 EUR, u tijeku provedbe je četiri projekata vrijednosti 1.304.575,00 EUR, a jedanaest projekata nije prošlo na natječajima (u vrijednosti 4.212.776,00 EUR). U realiziranim projektima društvo je u samo jednom projektu bilo vodeći partner. Također je provodilo tri projekta ruralnog razvoja (IPARD) ukupne vrijednosti 16.183.942,00 kn. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) društvo je pružalo usluge izrade studija, savjetovanja i stručnu pomoć u programima poticanja malog i srednjeg poduzetništva, te pripremi projekata za potpore resornih ministarstava i natječaje iz nacionalnih programa. Prihodi od obavljanja djelatnosti i od projektnih aktivnosti su činili 70,4 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012., te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. je iz proračuna grada Čakovca (osnivač) primljeno ukupno 670.000,00 kn tekuće pomoći, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Odlukom gradskog vijeća iz 2007. je utvrđen način financiranja društva iz proračuna, te iz prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti. Odlukom se grad obvezao sufinancirati prve tri godine poslovanja društva, mjesečno u iznosu 45.000,00 kn, a nakon toga je utvrđeno da se društvo financira iz prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti. Prema Odluci, iznos mjesečnog sufinanciranja iz proračuna smanjuje se za iznos ostvarenih vlastitih prihoda. Odlukom je predviđeno četiri zaposlenika, a daljnje zapošljavanje, ovisno o ostvarenju vlastitih prihoda. Također, utvrđeno je da ukoliko se društvo u roku od tri godine neće biti sposobno samo financirati i ostvarivati pozitivne rezultate poslovanja, pokrenuti će se postupak likvidacije društva.

Društvo i osnivač nisu uredili način predfinanciranja projekata od javnog interesa, koji se pripremaju i provode za grad i gradske ustanove. Društvo je za predfinanciranje projekata uzimalo kredite kod poslovne banke u iznosu 897.694,00 kn, pozajmice od osnivača u iznosu 758.998,00 kn, te pozajmice od svojih zaposlenika u iznosu 97.900,00 kn. Za 2012. ukupne dugoročne obveze za primljene kredite i pozajmice iznose 1.252.003,00 kn (od čega se na kredit poslovne banke odnosi 765.471,00 kn, a na pozajmice osnivača 486.532,00 kn). Sredstva primljenih kredita i pozajmica su utrošena za ostvarivanje ciljeva projekata. Za dio primljene pozajmice od osnivača su za 2010. priznati prihodi u iznosu 241.143,00 kn, te je iskazana dobit tekuće godine u iznosu 5.594,00 kn, umjesto gubitak u iznosu 236.549,00 kn. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, a zbog prezaduženosti i gubitka iznad visine kapitala četiri godine uzastopno (od 2009. do 2012.), koji za 2012. iznosi 831.753,00 kn (temeljni kapital iznosi 50.000,00 kn), društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti. Skupština je prihvaćala izvješća o poslovanju, a nije donijela odluke o pokriću gubitaka, niti je donesen sanacijski program društva.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Na području grada su osnovane tri gospodarske zone, s ukupnom površinom zemljišta od 104,76 ha, raspoređeno na 70 parcela, u kojima djeluju 33 trgovačka društva. Društvo nema poslovne prostore, ima jednog zaposlenika za administrativne poslove na pola radnog vremena, a u svojoj imovini nema opremu ni druge resurse potrebne za obavljanje djelatnosti za koje je osnovano. Društvo je ugovaralo radove i usluge za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije, za koje je postupke javne nabave provodio osnivač ili gradsko komunalno društvo. U poslovnim knjigama u okviru imovine ima iskazanu vrijednost izvedenih radova za izgrađenu kanalizaciju i drugu komunalnu infrastrukturu (uređenje ulica, pješačkih staza, te javne rasvjete), koja je u vlasništvu grada Preloga. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti za koje je osnovano i registrirano, a dio prihoda u iznosu 1.009.800,00 kn je ostvarilo od preračunavanja usluga drugima (za financiranje naknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu i zakup električne energije). Društvo je poslovalo uz financijske potpore osnivača, koje su činile 77,2 % ukupnih prihoda. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva, a potpore su planirane proračunom grada Preloga i doznačene društvu u vidu pomoći. Za razdoblje od 2010. do 2012. su ostvareni prihodi iz proračuna u ukupnom iznosu 3.839.416,00 kn, od čega se na tekuće pomoći (za kamate po kreditu, tečajne razlike, električnu energiju i drugo) odnosi 571.612,00 kn, a na prihode iz ranijih razdoblja za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizaciju, iskazane u visini obračunane amortizacije, u iznosu 3.267.804,00 kn. Također, društvo je ostvarilo kapitalne pomoći od osnivača za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.079.689,00 kn (evidentirano u prihodima budućeg razdoblja), te je ukupno za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije ostvareno 6.347.493,00 kn. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. iskazivalo dobit. Zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema resurse za obavljanje djelatnosti, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima, postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom za razdoblje od 2010. do 2012. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je donijelo je strateški plan razvoja društva za razdoblje od 2014. do 2016.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je za razdoblje od 2010. do 2012. donijelo godišnje planove prihoda i rashoda, a nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, ali godišnji programi rada/planovi poslovanja društava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže društvu Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, donijeti godišnji program rada/plan poslovanja. Predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

1.2. *Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obrazlaže, da je donijelo Strateški plan za razdoblje 2014.-2016. kojim je utvrdilo ciljeve, aktivnosti i naturalne pokazatelje kako bi moglo transparentno izvješćivati o aktivnostima koje će provoditi. Navodi da je u prethodnim godinama, pri izvješćivanju pratilo metodologiju osnivača (Županije).*

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec ističe da je u 2013. promijenjena uprava društva što je dovelo do promjena u načinu poslovanja. Navodi da je utvrdilo ciljeve poslovanja, koje će s vizijom i misijom javno objaviti na mrežnim stranicama društva. Društvo razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec prihvaća prijedloge za donošenje dugoročnog strateškog plana razvoja te iskazivanje naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti i usporedbu istih sa ranijim razdobljima u godišnjim programima rada/planovima poslovanja. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog obrazlaže da je otežana izrada godišnjih planova i dugoročnih planova rada i razvoja društva, zbog pregovora koji se vode s Državnom agencijom za upravljanje državnim zemljištem o donaciji 14 hektara državnog zemljišta za proširenje gospodarske zone, te s javnim isporučiteljom vodne usluge radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači.

Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

Državni ured za reviziju predlaže u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

2.2. Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obrazlaže da nije pratilo usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, s obzirom da zaposlenici koji obavljaju administrativne poslove obavljaju i dio poslova iz osnovne djelatnosti. Navodi da će ubuduće ove djelatnosti pratiti odvojeno. Također obrazlaže, da obračun troškova po jedinici obavljene usluge nije izračunavalo s obzirom da je obavljalo usluge čiji je opseg i način obavljanja različit.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su obavljala djelatnost za koju su registrirana, te ispunjavaju zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec su za razdoblje od 2010. do 2012. obavljala djelatnost, ali planiranu svrhu osnivanja nisu postigla. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog za razdoblje od 2010. do 2012. nije obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti, te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Za razdoblje od 2010. do 2012. aktivnosti društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće su se odnosile na organiziranje i provođenje sajмова i na iznajmljivanje dvorane za koncerte i druge manifestacije. Strateškim ciljevima osnivača, društvo je određeno za nositelja razvoja poduzetništva i gospodarstva održavanjem sajмова od lokalnog i regionalnog značaja, za stvaranje saveza triju sajмова (Zalaegerszeg, Republika Mađarska, Sajam Gornja Radgona, Republika Slovenija i Međimorskog sajma poduzetništva) na međunarodnom planu, te za provođenje razvojnih projekata iz sredstava fondova Europske unije i drugih međunarodnih izvora financiranja. Za provođenje zadaća društvo je 2007. izgradilo dvoranu površine 2 500 m², u vrijednosti 11.217.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izgradnja je financirana kreditima poslovne banke. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo otplaćuje obveze po dva kredita poslovne banke u iznosu 456.321 EUR i u iznosu 208.227 EUR koji dospijevaju u svibnju 2017., odnosno siječnju 2020., te koristi kratkoročne kredite u iznosu do 1.000.000,00 kn godišnje. Društvo poslovnim aktivnostima ne ostvaruje dostatne vlastite prihode, te kreditne obveze, rashode održavanja dvorane i druge rashode poslovanja financira potporama osnivača (Županija i općina Nedelišće). Osim potpora osnivača, rashode za održavanje sajмова financira potporama ministarstava i drugih subjekata, te su potpore za razdoblje od 2010. do 2012. činile 73,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Godišnje je održalo do pet sajamskih priredbi, za koje je dvorana iskorištena do najviše 13 dana godišnje. Za povećanje iskorištenosti dvorane, društvo je dvoranu iznajmljivalo za druge manifestacije, za što je dvorana korištena do najviše 29 dana godišnje. Društvo nije ostvarilo cilj koji se odnosi na međunarodnu inicijativu stvaranja saveza triju sajмова i nije koristilo mogućnosti financiranja razvojnih projekata iz sredstava fondova Europske unije i drugih izvora financiranja. S obzirom na troškove ulaganja i održavanja dvorane, broj dana iskorištenosti dvorane i broj zaposlenih u društvu, društvo s osnivačima treba odrediti načine suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva.

Aktivnosti društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec se odnose na poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora i promicanje energetske učinkovitosti. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo projekt Solarni kolektori za Međimurje, u okviru kojeg je dodijeljeno 20 subvencija fizičkim osobama za ugradnju solarnih kolektora (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost financirao je 216.000,00 kn, a Županija 144.000,00 kn). Društvo je osnovano sredstvima fondova Europske unije, a jedna od osnovnih zadaća je bila izrada Programa energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije. Za izradu programa društvo je primilo sredstva iz fondova Europske unije.

Program je donesen nakon ugovorenog roka (studeni 2011.), te je društvo u fondove Europske unije vratilo sredstva namijenjena izradi programa u iznosu 56.402,00 kn, a izrada programa je financirana iz županijskog proračuna. Za dio programa i projekata koje je provodilo, u izvješćima su opisane aktivnosti i ciljevi, ali nisu navedeni ostvareni rezultati. Po Programu ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) sudjelovalo je u projektima Zeleni ured (cilj je smanjenje troškova energenata u poslovnim prostorima trgovačkih društava u vlasništvu Županije na jednoj lokaciji, ali u izvješćima nisu opisane poduzete aktivnosti za ostvarenje ciljeva i rezultati poduzetih aktivnosti) i Sustavno gospodarenje energijom u gradovima i općinama (u 2010. je uspostavljen mrežni sustav za gospodarenje energijom ISGE koji obuhvaća 61 objekt javnih ustanova, educirani su zaposlenici ustanova i jedinica lokalne samouprave, a od 2010. sustav nije proširen na druge korisnike, nisu doneseni strateški planovi energetike i održivog upravljanja energetskim sustavom te nisu objavljeni rezultati mjerenja potrošnje energije i postignuti rezultati uštede). S Energetskim institutom Hrvoje Požar je sudjelovalo u projektu Racionalizacija potrošnje u povećanje energetske učinkovitosti u sektoru javne namjene, te je otvoren info kutak kao edukativno-informativni prostor u jednoj srednjoj školi. Društvo nije ostvarilo planirane projekte Uvođenje javnog cestovnog putničkog prijevoza (uspostava cjenovno prihvatljivog javnog putničkog prijevoza sa svrhom smanjenja uporabe osobnih vozila i smanjenja onečišćenja okoliša) i Integrirani prijevoz putnika (uspostava kvalitetnog sustava lokalnog javnog prijevoza). Od osam prijavljenih projekata za financiranje iz fondova Europske unije, društvo je partner u projektu Inovativna prekogranična regija obnovljivih izvora energije ukupne vrijednosti 521.053 EUR, dva projekta su uvjetno odobrena u 2013., a pet projekata nije prihvaćeno. S obzirom da nije ostvarilo dio planiranih programa i projekata, a da za dio provedenih programa i projekata nisu razvidni ostvareni rezultati, društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec nije postiglo svrhu radi koje je osnovano.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je za razdoblje od 2010. do 2012. djelovalo u svojstvu naručitelja radova za izgradnju kanalizacije i druge komunalne infrastrukture unutar gospodarske zone, te izvan zone, a postupke javne nabave je provodio grad Prelog ili gradsko komunalno društvo. Računi za izvedene radove su ispostavljeni društvu, a izgradnja je financirana primljenim pomoćima iz proračuna grada Preloga. U ranijem razdoblju je izgrađena kanalizacija, prepumpna stanica, prometnica s rotorom, elektroenergetska mreža, te je nabavljen agregat u gospodarskoj zoni Sjever. U 2010. nije bilo izgradnje i ulaganja u gospodarskim zonama, u 2011. je nabavljena imovina u vrijednosti 119.758,00 kn, a u 2012. u vrijednosti 1.070.531,00 kn (elektroenergetska mreža, izrada detaljnog plana izgradnje kanalizacije Jug i drugo). U poslovnim knjigama društva je u okviru imovine evidentirana vrijednost ulaganja na izgradnji komunalne infrastrukture i kanalizacije, koja je u vlasništvu grada Preloga, a po računima za ulaganja je društvo koristilo odbitak pretporeza poreza na dodanu vrijednost. Za razdoblje od 2010. do 2012. su najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna osnivača u vidu tekućih i kapitalnih pomoći. Financijske potpore osnivača su činile 77,2 % ukupnih prihoda. Za nabavu nefinancijske imovine su ukupno ostvarene kapitalne pomoći od osnivača u iznosu 6.347.493,00 kn, od čega je u prihodima evidentirano 3.267.804,00 kn, a u prihodima budućeg razdoblja 3.079.689,00 kn. Osim toga, društvo je ostvarilo tekuće pomoći u iznosu 571.612,00 kn (za kamate po kreditu, tečajne razlike, električnu energiju i drugo). Društvo nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti, a dio prihoda u iznosu 1.009.800,00 kn je ostvaren od preračunavanja usluga drugima (za naknadu za priključenje na elektroenergetsku mrežu i zakup električne energije). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na amortizaciju.

Na temelju odluka osnivača i Skupštine, društvo je u 2012. s gradskim komunalnim društvom zaključilo ugovor prema kojem je društvu iz gradskog komunalnog društva prenesena imovina izvan gospodarskih zona u vrijednosti 12.923.161,00 kn (kanalizacija, uređenje ulica i druga komunalna infrastruktura), dio obveza, odnosno odgođeni prihodi u iznosu 12.903.161,00 kn (kapitalne pomoći grada Preloga), te dio kapitala u iznosu 20.000,00 kn. Društvu je u 2012. prenesena kanalizacija, odnosno vodne građevine. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Društvo nije javni isporučitelj vodne usluge. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. iskazivalo dobit. Zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema resurse za obavljanje djelatnosti, društvo nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 19.301.524,00 kn, od čega 10.857.512,00 kn za nabavu nefinancijske imovine i 8.444.012,00 kn za financiranje redovnog poslovanja. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunima osnivača, te su društvima doznačena u vidu tekućih i kapitalnih pomoći. Financiranje društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec uređeno je pismima obveze iz 2008. i 2012., a društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec odlukom gradskog vijeća iz 2007. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu s osnivačima (Županija, općina Nedelišće i grad Prelog) uredila financiranje poslovanja društava.

- Gubitak u poslovanju

Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila dobit. Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je ostvarilo gubitak za 2010., a društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je ostvarilo gubitak za 2010., 2011. i 2012.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je u 2010. poslovalo s gubitkom u iznosu 204.315,00 kn, a u 2011. je ostvarilo dobit u iznosu 18.695,00 kn i u 2012. u iznosu 17.330,00 kn. Društvo je u financijskim izvještajima za 2010. iskazalo dobit u iznosu 19.616,00 kn. Poreznim nadzorom iz travnja 2013. je utvrđeno, da je društvo u poslovnim knjigama iskazalo prihode za 223.931,00 kn više od ostvarenih, odnosno da je ostvarilo gubitak u iznosu 204.315,00 kn. Na ostvarenje gubitka u 2010. utjecali su ostvareni materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. U 2011. i 2012. društvo je poduzelo mjere za smanjenje rashoda smanjenjem broja zaposlenika i smanjenjem materijalnih rashoda u dijelu intelektualnih usluga, promidžbe, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je u financijskim izvještajima za 2010. iskazalo dobit tekuće godine u iznosu 5.594,00 kn. Uvidom u poslovne knjige je utvrđeno da je društvo u 2010. od grada Čakovca primilo pozajmicu s obvezom povrata za predfinanciranje četiri projekta u ukupnom iznosu 572.390,00 kn, od čega je 242.143,00 kn iskazano u okviru prihoda razdoblja. Navedenim iskazivanjem prihoda pogrešno je utvrđen financijski rezultat, te za 2010. nije ostvarena dobit, nego gubitak u iznosu 236.549,00 kn. Obveze prema osnivaču za primljenu pozajmicu su evidentirane u poslovnim knjigama u 2011., a za 2012. nisu usklađene po zaključenom ugovoru o dinamici povrata sredstava u proračun, prema kojem društvo ima obvezu vraćanja 85,0 % ukupne pozajmice, odnosno 486.532,00 kn. Za 2011. društvo je iskazalo gubitak poslovne godine u iznosu 249.778,00 kn, a za 2012. je iskazalo gubitak poslovne godine u iznosu 493.751,00 kn. Društvo je gubitak ostvarilo četiri godine uzastopno (od 2009. do 2012.). Za predfinanciranje projekata je uzimalo kredite kod poslovne banke u 2010. i 2011. u iznosu 897.694,00 kn, pozajmice od osnivača u 2010. i 2011. u iznosu 758.998,00 kn, te od svojih zaposlenika u 2011. i 2012. u iznosu 97.900,00 kn. Za 2012. je iskazalo ukupne kratkoročne obveze u iznosu 1.492.669,00 kn, od čega se na primljene pozajmice od osnivača i kredit poslovne banke odnosi 1.252.003,00 kn, što je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obveza za primljene kredite i pozajmice. U bilanci je iskazan gubitak iznad visine kapitala za 2010. u iznosu 60.949,00 kn, za 2011. u iznosu 310.727,00 kn, a za 2012. u iznosu 831.753,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća grada Čakovca o utvrđivanju prava i obveza osnivača nad društvom iz 2007., utvrđeno je da ukoliko se društvo u roku tri godine od osnivanja neće biti sposobno samo financirati i ostvarivati pozitivne rezultate poslovanja, pokrenut će se postupak likvidacije društva. Društvo je gradskom vijeću, u funkciji Skupštine društva, podnijelo godišnja izvješća o poslovanju, te je Skupština prihvaćala izvješća. Odluke o pokrivanju gubitaka, sanacijski program ili o pokretanju stečaja, Skupština nije donijela.

- Rashodi za zaposlene

Prosječni rashodi za zaposlene po zaposlenom u 2012. u društvu Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec su iznosili 135.877,00 kn, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 133.703,00 kn, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec 151.837,00 kn, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec 160.431,00 kn i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog 42.711,00 kn. Plaće su financirane iz potpora osnivača, fondova Europske unije i vlastitih prihoda. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su ostvarila rashode za zaposlene iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača, što nije u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih su društva osnovana.

Županija je smjernicama iz svibnja 2010., utvrdila najviše iznose bruto plaća direktora trgovačkih društava kojima je osnivač. U 2010. i 2011. bruto plaća direktora društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je isplaćena za 5,5 % do 12,6 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača i bruto plaća direktora društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće za 11,5 % do 7,7 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača. Bruto plaća direktora društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je za razdoblje od 2010. do 2012. isplaćena za 2,1 % do 15,9 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača.

Također, Županija je u prosincu 2010. donijela prijedlog da se zaposlenicima društava kojima je osnivač, ne isplati božićnica. Društva nisu postupila prema prijedlogu Županije. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće isplatila su božićnicu u iznosu 1.400,00 kn po zaposleniku, a društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je isplatilo 2.400,00 kn po zaposleniku.

Grad Čakovec je smjernicama iz svibnja 2010., utvrdio najviše iznose bruto plaća direktora trgovačkih društava i ustanova kojima je osnivač. Zaposleniku društva na zamjeni direktora društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je za razdoblje od studenog 2010. do siječnja 2011. obračunana i isplaćena bruto plaća za 9,8 % više od iznosa utvrđenog smjernicama osnivača. Od veljače 2011. plaća je obračunavana u okviru iznosa utvrđenog smjernica, a nakon prestanka mandata zamjene direktora, plaća je obračunana više od bruto iznosa plaće direktora. U sudskom registru Trgovačkog suda nije prijavljena promjena osobe ovlaštene za zastupanje Društva, nakon povratka direktora u 2012.

- Osnivanje trgovačkih društava

U 2008. društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je sa zakladom sa sjedištem u Republici Njemačkoj osnovalo društvo Centar za informatičke tehnologije CITECH d.o.o., Čakovec s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Osnovano društvo nije imalo zaposlenika i nije obavljalo djelatnosti (za razdoblje od 2008. do 2012. je ostvarilo prihode samo u 2011.), a društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec mu je u 2008. bez utvrđene namjene dalo beskamatnu pozajmicu u iznosu 350.000,00 kn, s povratom do opoziva ugovora. Pozajmica je vraćena u siječnju 2012. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec troškove poslovanja financira potporama osnivača, te se pri osnivanju društva koje nije obavljalo djelatnost i davanju beskamatne pozajmice bez utvrđene namjene nije postupalo pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće s osnivačima odrediti način suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva. Predlaže društvu Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec s osnivačem definirati aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva. Predlaže društvu Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog s osnivačem razmotriti potrebne resurse za obavljanje djelatnosti i urediti imovinsko pravne odnose za kanalizaciju, odnosno vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama. Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava. Predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec u financijskim izvještajima prikazati fer i istiniti financijski položaj društva. Nadalje, predlaže društvu Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec donijeti odluke i program mjera za pokriće gubitaka. Državni ured za reviziju predlaže obračunavanje plaća i prigodnih nagrada u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

Društvu Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec predlaže uskladiti plaću zaposlenika u odnosu na visinu bruto plaće direktora.

- 3.2. *Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec u očitovanju obrazlaže da je financiranje društva vezano uz odluku osnivača (Županije) iz rujna 2012., kojom je osnivač društvu prenio dio javnih poslova iz djelokruga regionalnih koordinatora, te se obvezao financirati obavljanje poslova regionalnog koordinatora u iznosima planiranim proračunom. U dijelu koji se odnosi na rashode zaposlenika, obrazlaže da je direktoru isplaćena plaća iznad smjernica, na temelju ugovora o radu, a da su sredstva osigurana provedbom projekta Tehnološko inovacijskog centra. Navodi da društvo Centar za informatičke tehnologije CITECH d.o.o., Čakovec nije obavljalo djelatnost za koju je osnovano, te je pokrenut stečaj. Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće u dijelu ocjene ostvarenja planirane svrhe osnivanja društva ističe da treba uzeti u obzir gospodarsku krizu te da je društvo smanjilo broj zaposlenika i djelatnost obavlja s jednim zaposlenikom na puno radno vrijeme. Nadalje obrazlaže, da je plaća direktoru iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača isplaćivana do promjene direktora društva u travnju 2011. Novom direktoru plaća je umanjena za 28,0 % te se isplaćuje u skladu sa smjernicama. Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da su u 2013. isplate plaća i darova zaposlenicima usklađene sa smjernicama i preporukama osnivača i da će se u poslovanju rukovoditi prijedlozima Državnog ureda za reviziju. Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da je cilj osnivanja društva bio da Grad Čakovec i gradske ustanove putem društva pripremaju, prijavljuju i provode projekte na natječaje iz nacionalnih i EU programa, odnosno da je društvo alat za pisanje i provedbu projekata te nikako ne može i predfinancirati i sufinancirati projekte. Ističe kako redovne dotacije iz proračuna Grada nisu dostatne niti za redovno poslovanje te da upravo predfinanciranje i sufinanciranje projekata od javnog karaktera predstavlja najveći problem u poslovanju društva i smatra da bi Grad trebao snositi udio sufinanciranja od 15,0 % kao ulaganje u projekte od društvenog značaja. U dijelu što se odnosi na gubitak u poslovanju navodi da je pogrešno iskazan financijski rezultat za 2010. ispravljen koncem 2011., te ističe da je do pogreške došlo zbog kašnjenja sufinanciranja projekata iz fondova EU, te je osnivač (Grad Čakovec) odobrio pozajmicu, koja je u poslovnim knjigama za 2013. usklađena po zaključenom ugovoru s osnivačem. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene ističe da se plaće u promatranom razdoblju u društvu nisu povećavale niti mijenjale. Obrazlaže da na izračun prosječnog troška po zaposleniku za 2012. utječu priznata vremenska razgraničenja, odnosno u 2012. su iskazane plaće iz 2011. u iznosu 130.719,00 kn što utječe na veći izračun te navodi prosječni izračun rashoda za zaposlene po zaposleniku u iznosu 138.644,00 kn. Navodi da je direktoru na zamjeni veća plaća od smjernica obračunana samo za tri mjeseca, nakon čega je provedeno usklađenje sa smjernicama osnivača. Također, ističe da je prema prijedlozima revizije provedeno usklađenje plaća djelatnika u odnosu na plaću direktora društva. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog u očitovanju navodi da prihvaća mišljenje revizije da nisu javni isporučitelj vodne usluge i da nemaju trenutno resurse za takvu vrstu djelatnosti. Ističe da se vode višegodišnji pregovori s javnim isporučiteljom vodne usluge kojima bi se definirali imovinsko pravni odnosi za sve vodne građevine na području Grada Preloga, u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova, općina i Županije (osnivača), koje se odnose na unaprjeđenje regionalnog razvoja, prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, dva društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, a društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom za razdoblje od 2010. do 2012. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je donijelo strateški plan razvoja društva za razdoblje od 2014. do 2016. Dva društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) su definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog nisu definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja. Četiri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, ali godišnji programi rada/planovi poslovanja društava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, je za 2010., 2011. i 2012. donijelo godišnje planove prihoda i rashoda, a nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su društva poslovala uz značajne financijske potpore osnivača.

Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna primila potpore u iznosu 19.301.524,00 kn, od čega je u prihodima iskazano 15.190.103,00 kn (47,0 % ukupnih prihoda) i u prihodima budućeg razdoblja 4.111.421,00 kn. Potpore u iznosu 10.857.512,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine, a 8.444.012,00 kn je primljeno za financiranje tekućeg poslovanja. Tako je društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog primilo 6.347.493,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije, društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 2.495.019,00 kn za otplatu kredita za izgradnju dvorane za održavanje sajмова i priredbi te društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec 2.015.000,00 kn za ulaganja u dvije poslovne zgrade za razvoj tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su s osnivačima uredila financiranje poslovanja, a tri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog) nisu s osnivačima (Županija, grad Prelog i općina Nedelišće) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, su najvećim dijelom bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Revizijom je utvrđeno da su četiri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) u 2010. i 2011. obračunavala i isplaćivala plaće direktora iznad smjernica osnivača (od 2,1 % do 15,9 %). Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec su u 2010. zaposlenicima isplatila božićnice unatoč prijedlogu osnivača, prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti.

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranija razdoblja. Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće (zbog činjenice što ne provodi poslovne aktivnosti kojima bi se organiziralo više sajmских priredbi i povećala iskoristivost dvorane u čiju izgradnju je uloženo 11.217.798,00 kn), Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec (zbog činjenica što u ugovorenom roku nije izradilo Program energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije, te su sredstva primljena za izradu Programa vraćena u fondove Europske unije i nije ostvarilo druge planirane programe i projekte), Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec (zbog prezaduženosti i gubitka iznad visine kapitala četiri godine uzastopno, odnosno od 2009. do 2012.) i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog (zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema zaposlenike niti druge resurse za obavljanje djelatnosti) nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)

- godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec)
- definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec)
- s osnivačima odrediti načine suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva (društvo Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. - Mesap, Nedelišće), definirati aktivnosti za realizaciju poslovnih aktivnosti (društvo Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec), te razmotriti resurse potrebne za obavljanje djelatnosti i urediti imovinsko pravne odnose za kanalizaciju, odnosno vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama (Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- u financijskim izvještajima prikazati fer i istiniti financijski položaj društva (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) te donijeti odluke i program mjera za pokriće gubitaka (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec)
- obračunavati i isplaćivati plaće i nagrade zaposlenicima u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. Mesap, Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU OSJEČKO-BARANJSKE
ŽUPANIJE

Osijek, lipanj 2014.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V. NALAZ	15
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-10/28

URBROJ: 613-16-14-14

Osijek, 12. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU OSJEČKO-BARANJSKE
ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Osječko-baranjske 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 21. siječnja do 12. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. stavka 1. točke 5. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) samoupravi, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine 29/02, 63/07, 53/12 i 56/13), Zakon o unapređenju poduzetničke infrastrukture (Narodne novine 93/13 i 114/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje predmet i ciljeve poslovanja u osnivačkom aktu (društveni ugovor, izjava o osnivanju) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanje usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. te drugim provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava koja su osnovele jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave s ciljem razvoja i poticanja malog i srednjeg poduzetništva na lokalnom ili širem području. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir. Spomenuta društva su odabrana jer ostvaruju godišnje prihode veće od 100.000,00 kn, a značajna sredstva za redovno poslovanje su im doznačena iz proračuna u vidu subvencija, donacija i pomoći.

Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz rujna 1996. Osnivači su Grad Osijek s udjelom u iznosu 102.000,00 kn ili 91,1 % temeljnog kapitala i Ekonomsko tehnički zavod d.d. Osijek s udjelom u iznosu 10.000,00 kn ili 8,9 % temeljnog kapitala. Na temelju izjave o osnivanju iz listopada 2006. osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Osijek, a temeljni kapital iznosi 270.000,00 kn. Djelatnost je pružanje poslovnih, tehničkih i obrazovnih usluga uz povoljan zakup poslovnog prostora poduzetnicima početnicima s ciljem poticanja razvoja malog gospodarstva. Inkubator je prvenstveno namijenjen poduzetnicima početnicima i onima čija poduzeća djeluju do godine dana, a bave se ili se imaju namjeru baviti proizvodnim djelatnostima ili djelatnostima iz područja informacijsko-komunikacijskih tehnologija, multimedije, digitalne grafike, bio-informatike, biotehnologije, elektrotehnike, elektroničkog poslovanja ili koriste inovativan koncept poslovanja i poduzetnicima koji razvijaju projekte iz spomenutih područja. Osim poslovnog prostora, korisnicima su na raspolaganju poslovna infrastruktura, te intelektualne i poslovne usluge (pružanje savjetodavne i organizacijske pomoći, poduzetnička i tehnološka edukacija, prijenos znanja i tehnologije, usluge poslovnog planiranja i razvoja, istraživanje tržišta i promocija, razvoj poslovnih vještina, edukacija o zaštiti intelektualnog vlasništva te savjetodavna pomoć pri ISO certificiranju). Za ostvarenje programa poticanja razvoja malog gospodarstva, Grad Osijek je društvu dao na korištenje, bez naknade, poslovni prostor odnosno dvije zgrade i ekonomsko dvorište ukupne površine 8 905 m². Koncem 2010. je imalo pet, koncem 2011. šest, a koncem 2012. osam zaposlenika.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz rujna 2002. Temeljni kapital iznosi 70.000,00 kn. Osnivači su Grad Donji Miholjac s udjelom u iznosu 28.000,00 kn ili 40,0 % temeljnog kapitala, te Općina Magadenovac i Županija svaki s udjelom u iznosu 21.000,00 kn ili 30,0 % temeljnog kapitala. Osnovano je s ciljem pružanja poslovne i stručne podrške osobama koje namjeravaju ući u poduzetništvo, poduzetnicima početnicima, poduzetnicima u fazi rasta i razvoja i jedinicama lokalne samouprave. Djelatnost društva je poticanje osnivanja i razvoja gospodarskih subjekata, izrada studija izvodivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata, davanje informacija o mogućnostima ulaska u poduzetništvo i o poticajnim mjerama koje poduzetnici mogu koristiti, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, stvaranje uvjeta za povezivanje gospodarskih subjekata radi nastupa na tržištu, ispitivanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, stručna pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta lokalnog i regionalnog razvoja, stručna pomoć jedinicama lokalne uprave u izradi projektnih prijedloga za dobivanje nepovratnih sredstava i drugi stručni poslovi u vezi s poticanjem razvoja gospodarstva utvrđeni mjerama Vlade Republike Hrvatske, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te interesima poduzetnika. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača Grada Donjeg Miholjca. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2002. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Valpovo, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovano je za obavljanje djelatnosti promicanja i razvitka poduzetništva odnosno pružanja usluga poduzetničkog i poslovnog savjetovanja, istraživanja tržišta i javnog mišljenja, izradu poslovnih planova i studija izvodljivosti i drugo. Od svibnja 2008. društvo je na temelju odluke osnivača preuzelo upravljanje prenoćištem u Velom Lošinj u suvlasništvu osnivača i proširilo djelatnost na pružanje usluga smještaja. Od listopada 2011. na temelju odluke gradskog vijeća Grada Valpova društvo je preuzelo poslove upravljanja kino dvoranom i proširilo djelatnost na prikazivanje filmova, proizvodnju, promet i javno prikazivanje audiovizualnih djela, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu poslovne banke. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj je osnovano na temelju Odluke o osnivanju iz svibnja 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Erdut, a temeljni kapital iznosi 30.000,00 kn. Obavlja djelatnost pružanja stručne i savjetodavne pomoći poduzetnicima i tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta tehnološkog razvoja i inovativnog poduzetništva, poticanja osnivanja i razvoja subjekata malog gospodarstva, promoviranje poduzetništva, davanje informacija o mogućnostima ulaska u poduzetništvo te poticajnim mjerama koje poduzetnici mogu koristiti, davanje savjeta i stručne pomoći subjektima malog gospodarstva za vođenje poslovanja, pomoć u pripremi poslovnih planova te drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača. Koncem 2010. i 2011. jedini zaposlenik je bila direktorica, a koncem 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz veljače 2004. Osnivači su Grad Beli Manastir s 60,0 % udjela, te Općina Kneževi Vinogradi i Općina Čeminac, svaka po 20,0 % udjela. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost pružanja besplatnih savjetodavnih usluga, davanja informacija o kreditnim linijama resornih ministarstava i drugih institucija za poticanje poduzetništva, pružanja pomoći pri izradi poslovnih planova i investicijskih programa, organizacija predavanja i seminara obrtnicima i poduzetnicima, povezivanje poduzetnika radi efikasnijeg nastupa na domaćem i inozemnom tržištu te drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača Grada Belog Manastira. Koncem 2010., 2011. i 2012. jedini zaposlenik je direktorica.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima i zaposlenicima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek je donijelo dugoročni poslovni plan za razdoblje od 2010. do 2015. koji sadrži podatke o društvu i opis poslovanja, misiju, strateške i posebne ciljeve, opis projekata i aktivnosti koje će se provoditi u trogodišnjem razdoblju, podatke o stanju gospodarstva u Županiji, operativni plan, marketing plan te financijski plan. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija razvoja gospodarstva grada Osijeka iz 2008. za razdoblje do 2015). Društvo je donijelo godišnje planove rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, osnovne ciljeve poslovanja, detaljno navedene aktivnosti i projekti koji će se provoditi te plan prihoda i rashoda. Godišnjim planovima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti i projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe aktivnosti i projekta.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac je donijelo srednjoročni program razvoja za razdoblje od 2010. do 2014. Spomenutim programom razvoja utvrđena je misija i vizija, ciljevi osnivanja društva, te su dani podaci o društvu, djelatnostima društva, broju i strukturi zaposlenika, opis poslova koje obavlja društvo, korisnicima usluga, prikaz stanja osnovnih i obrtnih sredstava, izvori financiranja te projekcija prihoda i rashoda za petogodišnje razdoblje. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja grada Donjeg Miholjca za razdoblje od 2010. do 2014.). Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. u kojima su utvrđeni ciljevi i detaljno navedene aktivnosti koje će se provoditi te su planirani godišnji prihodi i rashodi. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti.

Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo je donijelo srednjoročni plan rada za razdoblje od 2009. do 2013. kojim je utvrdilo strateške ciljeve društva te plan aktivnosti za ostvarenje utvrđenih ciljeva. Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. u kojima su utvrđeni ciljevi i detaljno navedene aktivnosti koje će se provoditi te su planirani godišnji prihodi i rashodi. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj je donijelo plan i program rada za razdoblje od 2010. do 2015. koji sadrži podatke o društvu, definira misiju, viziju i strateške ciljeve te utvrđuje plan i program aktivnosti kroz koje će se realizirati postavljeni ciljevi. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja Općine Erdut iz 2007.). Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, ciljeve i detaljno opisane aktivnosti i projekte koji će se provoditi te potrebna financijska sredstva. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti i projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti i projekata.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir je donijelo dugoročni plan rada za razdoblje od 2009. do 2012. koji sadrži osnovne podatke o društvu, misiju, viziju poslovanja, strateške ciljeve, zadaće i aktivnosti društva u planiranom razdoblju, te projekciju prihoda i rashoda za četverogodišnje razdoblje. Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrži planirane projekte, ciljeve koji se žele ostvariti provedbom svakog projekta te potrebna financijska sredstva. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe tih projekata.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Prema klasifikaciji obveznika iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), sva društva su razvrstana u male poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. U zaključku Gradskog vijeća Grada Belog Manastira (osnivača) iz listopada 2013. kojim je odbijeno izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2012. nije naveden razlog odbijanja spomenutog izvješća.

U izvješćima o radu društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek su navedeni podaci o društvu, ciljevima poslovanja, broju poduzetnika - stanara, kronološki su opisane provedene aktivnosti (rad s poduzetnicima stanarima inkubatora, održani seminari i radionice, predstavljanje stanara na sajmovima, prezentacija stanara u medijima te aktivnostima vezanim uz pripremu i provedbu projekata financiranih iz pretpripravnih fondova Europske unije).

Uz izvješće o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac su obuhvaćene provedene aktivnosti, postignuti rezultati u ostvarivanju ciljeva, suradnja s drugim institucijama čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva te financijski rezultati poslovanja (godišnji financijski izvještaji). Izvješća o radu sadrže ocjenu uprave društva o postignutim rezultatima te odluke i mjere koje se odnose na poboljšavanje učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom i njegovih procesa, poboljšavanje usluga s obzirom na zahtjeve korisnika i potrebne resurse. Tijekom 2010. društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom zasnovan na zahtjevima međunarodne norme ISO 9001:2008. Sustav upravljanja kvalitetom propisuje postupke i procedure kojih se trebaju pridržavati svi u procesu izvršavanja utvrđenih zadaća društva što omogućava da se postavljeni ciljevi ostvare. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo su navedene i opisane provedene aktivnosti provedene odnosno pružene usluge poduzetnicima (informiranje i savjetovanje poduzetnika, izrada poslovnih planova i financijskih elaborata, pomoć poduzetnicima na projektima, organizacija seminara i radionica), sudjelovanje u izradi projekata Europske unije te provođenje projekata za Grad Valpovo. Izvješća o radu sadrže financijske podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od obavljanja poslova upravljanja prenoćištem u Velom Lošinju i upravljanja kino dvoranom. Uz izvješća o radu osnivaču su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj su navedeni podaci o društvu, osnivaču, kronološki su opisane provedene aktivnosti vezane uz informiranje i savjetovanje poduzetnika i poljoprivrednika, održani seminari, radionice i predavanja, suradnja s drugim institucijama čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva te aktivnosti vezane uz pripremu i provedbu projekata za osnivača. Uz izvješće o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir su navedeni podaci o društvu, viziji i ciljevima društva, osnivačima te aktivnostima koje su obavljene (informiranje i savjetovanje poduzetnika te održani seminari i predavanja čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva). Uz izvješća o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Ukupne potpore		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek	2010.	2.639.408,00	1.798.090,00	68,1	2.634.629,00	650.649,00	24,7	4.779,00
		2011.	3.094.534,00	2.203.754,00	71,2	3.084.212,00	521.959,00	16,9	10.322,00
		2012.	3.165.290,00	2.284.846,00	72,2	3.160.015,00	590.368,00	18,7	5.275,00
2.	Miholjački poduzetnički centar Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac	2010.	520.720,00	391.612,00	75,2	516.560,00	396.881,00	76,8	4.160,00
		2011.	546.681,00	410.087,00	75,0	523.441,00	386.313,00	73,8	23.240,00
		2012.	1.002.825,00	903.163,00	90,1	992.856,00	500.446,00	50,4	9.969,00
3.	Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo	2010.	601.117,00	378.500,00	63,0	641.248,00	349.062,00	54,4	-40.131,00
		2011.	665.722,00	396.983,00	59,6	617.288,00	241.056,00	39,0	48.434,00
		2012.	759.497,00	368.866,00	48,6	756.957,00	284.213,00	37,5	2.540,00
4.	Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj	2010.	261.832,00	180.000,00	68,7	258.162,00	146.077,00	56,6	3.670,00
		2011.	273.614,00	200.000,00	73,1	237.004,00	151.951,00	64,1	36.610,00
		2012.	442.036,00	354.428,00	80,2	436.527,00	320.939,00	73,5	5.509,00
5.	Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir	2010.	162.446,00	157.540,00	97,0	171.512,00	121.571,00	70,9	-9.066,00
		2011.	123.105,00	118.170,00	96,0	119.425,00	62.239,00	52,1	3.680,00
		2012.	127.025,00	126.025,00	99,2	157.143,00	118.341,00	75,3	-30.118,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 14.385.852,00 kn, od čega se na prihode od potpora odnosi 10.272.064,00 kn ili 71,4 % i na vlastite prihode (prihode od prodaje, druge poslovne prihode, financijske prihode i izvanredne prihode) 4.113.788,00 kn ili 28,6 %. Prihodi od potpora u iznosu 10.272.064,00 kn se odnose na potpore iz proračuna osnivača (jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 3.615.392,00 kn (od čega se za redovno funkcioniranje društava odnosno obavljanje i provedbu zadaća zbog kojih su osnovana odnosi 3.415.942,00 kn i projektne aktivnosti 199.450,00 kn), na prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama u prihode u visini troškova amortizacije (u društvu Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek) u iznosu 3.510.482,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 1.779.501,00 kn za provedbu mjera i aktivnosti za pomoć poduzetnicima (informiranje i savjetovanje poduzetnika, promociju poduzetništva, edukaciju poduzetnika i drugo), iz fondova Europske unije u iznosu 1.049.256,00 kn i drugih izvora u iznosu 317.433,00 kn.

U razdoblju od 2010. do 2012. iz fondova Europske unije primljena su novčana sredstva u iznosu 6.412.086,00 kn, od čega se na društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek odnosi 6.028.878,00 kn, društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac 243.780,00 kn i društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj 139.428,00 kn. Primljene potpore iskazana su u iznosu 5.362.830,00 kn kao odgođeni prihodi i u iznosu 1.049.256,00 kn kao prihod razdoblja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne rashode u iznosu 14.306.979,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 4.842.065,00 kn ili 33,8 %, materijalne troškove 4.371.746,00 kn ili 30,6 %, troškove amortizacije 3.733.503,00 kn ili 26,1 %, druge troškove i poslovne rashode 1.356.927,00 kn ili 9,5 % i financijske rashode 2.738,00 kn.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva kroz osiguravanje poslovnog prostora i pružanje poslovnih i drugih usluga poduzetnicima – stanarima. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 8.899.232,00 kn, od čega se na prihode od potpora za pokriće troškova projektnih aktivnosti odnosi 5.506.690,00 kn ili 61,9 %, prihode od subvencija iz proračuna grada Osijeka za financiranje redovne djelatnosti 780.000,00 kn ili 8,8 % i na vlastite prihode 2.612.542,00 kn ili 29,3 %. Od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda (poslovni i financijski prihodi), najveći dio je ostvaren od zakupa poslovnog prostora stanara inkubatora u iznosu 1.392.747,00 kn ili 53,3 % i od naknade režijskih troškova koje društvo zaračunava stanarima inkubatora u iznosu 856.051,00 kn ili 32,8 %.

S obzirom da vlastiti prihodi nisu dovoljni za pokriće tekućih troškova poslovanja (troškova zaposlenika, materijalnih troškova, amortizacije, financijskih rashoda i drugih troškova vezanih uz rad inkubatora bez troškova za provedbu projekata) koji su u promatranom razdoblju iznosili 3.372.166,00 kn, vidljivo je da društvo bez financijske potpore osnivača ne može pokriti tekuće troškove poslovanja odnosno ostvarivati zadane ciljeve i zadaće. Iz primljenih subvencija iz proračuna osnivača u iznosu 780.000,00 kn se najvećim dijelom pokriva razlika između pune (stvarne) cijene zakupa i subvencionirane cijene zakupa stanara – poduzetnika. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Iz proračuna osnivača Grada Osijeka za projektne aktivnosti su primljene potpore u iznosu 1.989.690,00 kn i to za projekte financirane iz pretpristupnih fondova Europske unije u iznosu 1.784.690,00 kn, za sufinanciranje pilot projekta javni bicikli u iznosu 180.000,00 kn i za sufinanciranje dvije međunarodne konferencije o poduzetništvu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz fondova Europske unije i drugih izvora i povećalo svoje kapacitete odnosno prostor za prijem i inkubiranje stanara kao i tehnološku razinu usluga koje se nude stanarima te je provelo većinu planiranih zadaća odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada. Isto tako inkubator je poslovao s potpunim kapacitetom, a većina poduzeća koja su izašla iz inkubatora uspješno je završila proces inkubacije.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima i osobama koje namjeravaju ući u poduzetništvo, promocijom poduzetništva, organizacijom seminara i drugih oblika dopunskog obrazovanja poduzetnika te je surađivalo s lokalnom i područnom upravom na provedbi razvojnih projekata. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.070.226,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 888.057,00 kn ili 42,9 % (Grada Donjeg Miholjca u iznosu 732.557,00 kn, Općine Magadenovac u iznosu 140.000,00 kn i Županije u iznosu 15.500,00 kn), na primljene potpore za provedbu projekata 816.805,00 kn ili 39,5 % i vlastite prihode (poslovni i financijski prihodi) 365.364,00 kn ili 17,6 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, gospodarskih i investicijskih programa, programa razvoja i drugo) u iznosu 226.902,00 kn i konzultantskih usluga vezanih uz natječaje za sredstva iz fondova Europske unije koje je društvo obavilo jedinicama lokalne samouprave u iznosu 138.000,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjeni za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje društva iznose 1.182.169,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 2.032.857,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 850.688,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od potpora osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osim osnovne djelatnosti (djelatnost poduzetničkog centra), društvo obavlja i dodatne djelatnosti (upravlja prenoćištem u Velom Lošnju i kino dvoranom) koje im je povjerio osnivač, a koja nisu u skladu s ciljem radi kojeg je društvo osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima, sudjelovalo je u izradi projekata financiranih iz fondova Europske unije te je surađivalo s Gradom Valpovom na provedbi različitih projekata. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.026.336,00 kn, a odnose se na primljene subvencije iz proračuna osnivača (Grada Valpova) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 794.750,00 kn ili 39,2 %, primljene potpore za projektne aktivnosti u iznosu 349.599,00 kn ili 17,3 % i vlastite prihode u iznosu 881.987,00 kn ili 43,5 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od usluge smještaja u prenoćištu u iznosu 603.257,00 kn, od prodaje ulaznica i drugih usluga u kino dvorani u iznosu 172.320,00 kn i od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, investicijskih elaborata, gospodarskih programa i drugo) u iznosu 68.264,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi od obavljanja osnovne djelatnosti (djelatnost poduzetničkog centra) u iznosu 1.206.377,00 kn umanjeni za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra u iznosu 794.750,00 kn iznosili su 411.627,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja osnovne djelatnosti koji su iznosili 1.296.432,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 884.805,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima, organizacijom seminara i radionica te je surađivalo s osnivačem na provedbi različitih projekata. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 977.482,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 590.000,00 kn ili 60,3 %, primljene potpore za provedbu projekata 144.428,00 kn ili 14,8 % i vlastite prihode (poslovni i financijski prihodi) 243.054,00 kn ili 24,9 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, savjetovanje i edukacija poduzetnika koji nisu s područja Općine Erdut, izrada projektnih prijedloga i drugo) u iznosu 127.025,00 kn i konzultantskih usluga koje je društvo obavilo za svog osnivača u iznosu 115.125,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjani za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra iznose 387.482,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 931.693,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 544.211,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih usluga i informacija o kreditnim linijama resornih ministarstava i drugih institucija za poticanje poduzetništva, pružanjem pomoći pri izradi poslovnih planova, investicijskih programa i projekata, organizacijom predavanja i seminara te obavljanjem dijela stručnih poslova lokalne samouprave u razvoju gospodarstva. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 412.576,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 363.135,00 kn ili 88,0 % (Grada Belog Manastira u iznosu 316.230,00 kn i Općine Čeminac u iznosu 46.905,00 kn, a Općina Kneževi Vinogradi u promatranom razdoblju nije doznala potpore), na primljene potpore za provedbu projekta u iznosu 38.600,00 kn ili 9,4 % i vlastite prihode 10.841,00 kn ili 2,6 % od ukupno ostvarenih prihoda. Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjani za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra iznose 49.441,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 448.080,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 398.639,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva i mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva obuhvaćena revizijom su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja i godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek nije definiralo viziju poslovanja, a društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo nije definiralo misiju i viziju poslovanja. Strateški dokumenti i godišnji programi rada ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, što onemogućava praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, zbog čega se ne može utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju provedbom planiranih aktivnosti i projekata.

Godišnji programi rada društava sadrže detaljan opis planiranih aktivnosti i projekata, bez podataka o visini planiranih sredstava za njihovu provedbu. Programi rada nisu povezani ni s financijskim planovima s obzirom da planirani prihodi i rashodi nisu razvrstani po aktivnostima i projektima. Društva ne prate ostvarenje planiranih prihoda i rashoda, te prije odstupanja od planiranih pokazatelja ne donose izmjene plana poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek definiranje vizije poslovanja, društvu Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo definiranje misije i vizije poslovanja te svim društvima strateškim dokumentima i godišnjim programima rada utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja provedenih aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode prema aktivnostima i projektima navedenim u programima rada i izvorima financiranja, te pratiti ostvarenje plana kako bi se mogla ocijeniti uspješnost ostvarenja zadanih ciljeva i poslovanja.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koja su prihvatili osnivači, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. U zaključku Gradskog vijeća Grada Belog Manastira (osnivača) iz listopada 2013. kojim je odbijeno izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2012. nije naveden razlog odbijanja spomenutog izvješća. Uz izvješća o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društava Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

- Prihodi iz proračuna

U razdoblju od 2010. do 2012, trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna osnivača jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave potpore u iznosu 3.415.942,00 kn za financiranje redovne djelatnosti odnosno obavljanje i provedbu zadaća zbog kojih su osnovana. Sredstva iz proračuna osnivača su društvima doznačavana kao subvencije, tekuće donacije i pomoći u visini planiranoj proračunom, a društva nisu imala obvezu izvještavati osnivače o utrošku primljenih sredstava. Spomenuta društva nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društva, utvrdila ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvještavanja o ostvarenim ciljevima poslovanja. Prema obrazloženju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, osnivači društava odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu provodile reviziju i kontrolu poslovanja i izvršavanja zadaća povjerenih trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (svim društvima), iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir). Državni ured za reviziju predlaže svim društvima da s osnivačima uredi financiranje poslovanja društva, utvrde ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvještavanja o postizanju postavljenih ciljeva kako bi se osiguralo kvalitetnije ostvarivanje zadaća koje su im povjerene i ciljeva radi kojih su osnovana.

Sva društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (općinska i gradska vijeća, županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga općina, gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društava obuhvaćena revizijom (poduzetničke potporne institucije) postigla svrhu svoga osnivanja s obzirom da obavljaju djelatnosti za koju su registrirana te ispunjavaju zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Spomenuta društva su u promatranom razdoblju postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom da su provela planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom tri društva (Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac, Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir) su definirala svoju misiju i viziju, društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek nije definiralo viziju poslovanja, a društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo nije definiralo misiju i viziju poslovanja. Društva su definirala strateške ciljeve poslovanja i donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva su donijela godišnje programe rada i financijske planove poslovanja. Godišnji programi rada ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno programima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koja su prihvatili osnivači, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu četiri društva (Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir) ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Društva bez prihoda od potpora osnivača za redovno poslovanje ne mogu pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna osnivača primila 5.405.632,00 kn (u prihodima razdoblja je iskazano 3.615.392,00 kn i na odgođenim prihodima 1.790.240,00 kn), od čega za financiranje poslovanje 3.415.942,00 kn i za provedbu projekata i nabavu nefinancijske imovine 1.989.690,00 kn.

Sredstva u iznosu 1.989.690,00 kn je primilo društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek od osnivača grada Osijeka za projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 1.784.690,00 kn, za sufinanciranje pilot projekta javni bicikli u iznosu 180.000,00 kn i za sufinanciranje dvije međunarodne konferencije o poduzetništvu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Društva nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društva, utvrdila ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društava i dinamiku izvještavanja o ostvarenim ciljevima poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati viziju poslovanja (društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek) i definirati misiju i viziju poslovanja (društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo)
- godišnjim planovima rada utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- planirati prihode i rashode u financijskom planu prema aktivnostima i projektima utvrđenim godišnjim programom rada te pratiti ostvarenje financijskog plana (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva, utvrditi ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvještavanja o postizanju postavljenih ciljeva (sva društva).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, svibanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/14-10/3
URBROJ: 613-13-14-14

Požega, 19. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Požeško-slavonske 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 su provedeni od 13. siječnja do 19. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 57/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkog društva je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se mogu temeljiti na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 47/14), koji je stupio na snagu u travnju 2014.

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega i Pakrački list d.o.o., Pakrac. Spomenuta društva su izabrana jer su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznavačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći.

Društvo Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 2000. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Pakrac, a temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn je odlukom osnivača iz prosinca 2008. povećan za 9.983.800,00 kn na 10.003.800,00 kn unosom nekretnina koje čine zgrada Poduzetničkog centra s poduzetničkim inkubatorom. Na temelju ugovora o pripajanju iz prosinca 2011. i odluke člana društva u svojstvu skupštine društva o davanju suglasnosti na ugovor o pripajanju, društvu je pripojeno društvo Tržnica Pakrac d.o.o., Pakrac. Radi provođenja pripajanja, temeljni kapital je povećan za 2.198.800,00 kn, te iznosi 12.202.600,00 kn. Društvo je na temelju odluke o osnivanju iz siječnja 2003. osnovalo podružnicu pod nazivom Poduzetnički inkubator Pakrac, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo obavlja djelatnost iznajmljivanja vlastitih nekretnina, poslovanje nekretninama na temelju ugovora o upravljanju s osnivačem, poduzetničko i poslovno savjetovanje, računovodstvene i knjigovodstvene usluge te drugo. Koncem 2010. je imalo 15 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 14, a koncem 2012. je imalo 18 zaposlenika.

Društvo Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Pleternica, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Na temelju odluke o osnivanju iz rujna 2012. osnovana je podružnica pod nazivom Podružnica Pleternica. Društvo upravlja nekretninama u vlasništvu grada Pleternice te obavlja poduzetničko, poslovno i kreditno savjetovanje, izradu poslovnih planova, investicijskih elaborata i studija, računovodstvene i knjigovodstvene usluge, računalne i srodne djelatnosti te druge poslovne i uslužne djelatnosti. Koncem 2010. i 2011. je imalo 32 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 27 zaposlenika.

Društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2010. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovano je radi poticanja gospodarskog i društvenog razvitka, u svrhu poticanja projekata od značaja za razvoj područja Županije te projekata jedinica lokalne samouprave koji su u funkciji gospodarskog razvitka. Društvo je certificirano kao nositelj koordinacije i poticanja regionalnog razvoja u Županiji. Jedna od temeljnih zadaća društva je provedba Županijske razvojne strategije od 2011. do 2013.

Društvo obavlja djelatnost izrade svih vrsta projekata za privlačenje sredstava iz fondova Europske unije, pripremanja i ispunjavanja dokumentacije za nacionalne fondove i fondove Europske unije, izrade planova ukupnog razvitka za jedinice lokalne samouprave, izrade gospodarskih programa i studija, organiziranja seminara, prezentacija i sajмова, koordiniranja poduzetničkih aktivnosti, institucijskih i financijskih potpora, davanja stručne pomoći subjektima malog gospodarstva, stručnog osposobljavanja i izobrazbe u poduzetništvu te druge djelatnosti. Koncem 2010. i 2011. je imalo četiri, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz lipnja 1996., radi trajnog obavljanja djelatnosti informiranja. Osnivači su Županija s 50,0 % udjela, grad Pakrac s 29,5 % udjela i grad Lipik s 20,5 % udjela. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. U studenom 2013. su osnivači, u obliku javnobilježničkog akta, zaključili ugovor o prijenosu poslovnih udjela Županije i grada Lipika gradu Pakracu te su u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu unesene promjene. Gradsko vijeće grada Pakraca u prosincu 2013. je donijelo odluku o pripajanju društva trgovačkom društvu Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac. Grad Pakrac je 100,0 %-tni vlasnik u oba društva. U tijeku obavljanja revizije je zaključen ugovor o pripajanju društva trgovačkom društvu Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac. Provode se daljnje radnje i postupci vezani za izvršavanje pripajanja društva drugom trgovačkom društvu. Osnovna djelatnost društva je izdavanje lokalnog dvotjednika Pakrački/Lipički list. Koncem 2010. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac su definirani strateškim dokumentom osnivača (Strategija razvoja poduzetničke infrastrukture grada Pakraca do 2013., iz 2008.) i objavljeni su na mrežnim stranicama društva. Društvo je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja od 2009. do 2013. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti. Navode se identificirani problemi, strateška pitanja, te dugoročni ciljevi. Godišnji planovi poslovanja proizlaze iz strateških ciljeva utvrđenih u strateškom planu aktivnosti. Planom rada za 2012. su istaknuti dugoročni ciljevi koji se odnose na povećanje broja subjekata malog gospodarstva na području grada Pakraca, intenziviranje turističke i poljoprivredno-prerađivačke djelatnosti kroz umrežavanje i povezivanje postojećih i novih gospodarskih subjekata, te kontinuirani rad na razvoju i pripremi investicijskih projekata. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, te očekivane koristi rezultata (po ciljanim skupinama), te mjerila i kriterije uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz promidžbu poduzetništva i jačanje poduzetničke klime (informiranje o natjecajima, izrađivanje promotivnih materijala, organiziranje prezentacija i javnih tribina), poslovno savjetovanje (savjetovanje poduzetnika o uvjetima natječaja i pomaganje kod popunjavanja zahtjeva za prijavu na natječaj, savjetovanje o mogućnostima pokretanja poslovanja i unaprijeđenja postojećeg), pružanje edukativnih usluga (organiziranje radionica tečajeva, seminara, savjetovanja, izrada programa i provedba edukacije), poticanje zajedničkih razvojnih projekata s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te kroz međuregionalnu i prekograničnu suradnju (priprema i implementacija projekata).

Društvo Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica je donijelo u listopadu 2006. dugoročnu strategiju rada (od 2006. do 2013.), koja sadrži viziju, misiju i strateške ciljeve, podatke o okruženju u kojemu djeluje društvo te djelokrugu, organizaciji i ustrojstvu društva. Vizija je postati glavni infrastrukturni pokretač gospodarskog i ekonomskog rasta na području grada Pleternice, a misija je pružati informativnu i savjetodavnu pomoć poduzetnicima u poslovanju, donošenju poslovnih planova i apliciranju na natječeaje, kako bi unaprijedili vlastito poslovanje i razvoj grada Pleternice. Viziju i misiju je predviđeno ostvariti pomoću četiri strateška cilja: unaprijeđenje malog i srednjeg poduzetništva, razvoj infrastrukture, educiranje stanovništva prema potrebama tržišta rada i ujednačenost socijalne uključenosti svih stanovnika. Društvo je donijelo godišnje planove i programe rada te financijske planove i planove nabave za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, djelatnostima, organizacijskim odjelima, plan aktivnosti te izvore financiranja i planirane rashode. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz informiranje i savjetovanje poduzetnika, tehničku pomoć pri izradi i apliciranju projekata Europske unije i drugih projekata, promociju mogućnosti ulaganja u poduzetničku zonu, te ostalih aktivnosti. Godišnji programi i planovi rada ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega je definiralo misiju i viziju (objavljeno na mrežnim stranicama društva), a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, nego je svoje strateške ciljeve uskladilo sa strateškim ciljevima osnivača (Županijska razvojna strategija). Društvo je osnovano u srpnju 2010., a s radom je počelo u listopadu 2010. Godišnji program rada/plan poslovanja i financijski plan za 2010. nije donesen. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja i financijske planove za 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, planirane aktivnosti (vezano uz savjetovanje i informiranje poduzetnika, jedinica lokalne samouprave, ustanova i drugih subjekata na području Županije, izradu i praćenje Županijske razvojne strategije, tehničku podršku radu Županijskog partnerskog odbora, sudjelovanje na provedbi projekata, sudjelovanje na konferencijama, okruglim stolovima i predavanjima, edukacije zaposlenika i drugo), izvore financiranja i planirane rashode. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže strukturu zaposlenih te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Početkom svake poslovne godine donosi pregled termina izlazaka Lista u tekućoj godini. Godišnji programi rada/planovi poslovanja nisu doneseni. Društvo nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća, osim izvješća o radu društva Pakrački list d.o.o., Pakrac, koja su dostavljena osnivačima, te koje su prihvatili gradovi Pakrac i Lipik, za 2010. i 2011., a Županija o navedenim izvješćima za 2010. i 2011. nije raspravljala na svojim sjednicama, dok za 2012. izvješće o radu nije Županiji dostavljeno. Gradovi Pakrac i Lipik nisu raspravljali o izvješću za 2012., iz razloga što skupština društva nije održana (nemogućnost sazivanja i održavanja sjednica skupštine društva zbog nedostatka potrebne većine članova i istupanje dva člana iz skupštine društva u lipnju 2013., a nove članove osnivač nije imenovao).

U izvješćima o radu društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost) te je dan kratak pregled obavljenih aktivnosti. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o poslovanju (Izvršenje plana i programa rada te financijski izvještaji za 2010., 2011. i 2012.) društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica su ukratko navedeni općeniti podaci o provedenim aktivnostima predviđeni planom i programom rada, a odnose se na organiziranje radionica za poduzetnike, informiranje i savjetovanje, poticanje i privlačenje ulagača na području grada Pleternice, tehničku pomoć pri izradi i apliciranju projekata i sudjelovanju u provedbi projekata iz fondova Europske unije, ministarstava i drugih organizacija (uključujući i provedbu programa međugeneracijske solidarnosti: Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama za koji većinu sredstva osigurava Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a poslije Ministarstvo socijalne politike i mladih) te ostvarenje prihoda i rashoda i obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o poslovanju ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost, poslove pomoći u kući i javne radove te administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega sadrže podatke o društvu, opis obavljenih aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Pakrački list d.o.o., Pakrac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata i drugo. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac	2010.	2.294.238,00	318.000,00	13,9	2.287.092,00	1.169.248	51,1	7.146,00
		2011.	2.330.198,00	220.000,00	9,4	2.310.725,00	1.186.598	51,4	19.473,00
		2012.	2.621.191,00	132.400,00	5,1	2.604.814,00	1.366.976	52,5	16.377,00
2.	Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica	2010.	1.927.430,00	1.023.926,00	53,1	1.914.623,00	1.455.386,00	76,0	12.807,00
		2011.	1.682.328,00	974.439,00	57,9	1.673.891,00	1.209.713,00	72,3	8.437,00
		2012.	1.980.669,00	1.049.848,00	53,0	1.972.436,00	1.146.176,00	58,1	8.233,00
3.	Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega	2010.	162.710,00	130.000,00	79,9	159.420,00	101.981,00	64,0	3.290,00
		2011.	795.527,00	705.750,00	88,7	774.939,00	536.273,00	69,2	20.588,00
		2012.	971.363,00	875.000,00	90,1	968.409,00	712.262,00	73,5	2.954,00
4.	Pakrački list d.o.o., Pakrac	2010.	652.742,00	267.667,00	41,0	651.557,00	376.148,00	57,7	1.185,00
		2011.	573.897,00	172.000,00	30,0	597.038,00	327.559,00	54,9	-23.141,00
		2012.	505.632,00	168.500,00	33,3	524.374,00	275.151,00	52,5	-18.742,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 16.497.925,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 6.037.530,00 kn ili 36,6 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 6.060.451,00 kn (u prihodima iskazano 6.037.530,00 kn i 22.921,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), za financiranje poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i drugi rashodi). Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Svrha osnivanja je aktiviranje institucionalne poduzetničke infrastrukture grada Pakraca kroz pružanje usluga poduzetnicima na pripremi i provedbi razvojnih projekata i edukaciji. Tako je od 2010. do 2012. pripremio i prijavilo na natječaj u okviru IPA programa (instrument pretprijetne pomoći) 22 projekta ukupne vrijednosti 6.209.594 EUR, od kojih je sudjelovalo u provedbi dvanaest projekata ukupne vrijednosti 4.909.594 EUR. Pripremio je i pružalo podršku u provedbi projekata za poduzetnike, jedinice lokalne samouprave i društvo, sufinanciranih od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta) te Ministarstva poljoprivrede i Ministarstva turizma u ukupnoj vrijednosti 10.807.452,00 kn. Društvo je aktivno sudjelovalo u poticanju i razvoju poduzetništva u gradu Pakracu i cijeloj županiji, jačanju ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo. Sudjelovalo je u izradi Strategije razvoja poduzetničke infrastrukture grada Pakraca do 2013., izradi Regionalnog operativnog plana Požeško-slavonske županije, Županijske strategije razvoja ljudskih potencijala te Programa prekogranične suradnje i drugo. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) je pružalo usluge cjelokupnog poslovnog konzaltinga, odnosno stručnu pomoć u svim segmentima poslovanja (savjetovanje pri pokretanju poslovanja, izrada poslovnih planova i investicijskih projekata i studija, edukacija i trening poduzetnika, usavršavanje poslovnih vještina, priprema projekata za razne potpore resornih ministarstava i za financiranje iz fondova Europske unije). Vlastiti prihodi su činili 58,3 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Prihodi od projektnih aktivnosti su činili 32,4 % ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Pakraca (osnivača) 670.400,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (rashode za zaposlene). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Također, društvo kao suradnik grada Pleternice od 2007. provodi program međugeneracijske solidarnosti: Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama (za koji većinu sredstva osigurava Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a poslije Ministarstvo socijalne politike i mladih, a dio prihoda osigurava i grad Pleternica) te provodi programe zapošljavanja osoba u javnim radovima (Za ljepši grad, Učinimo Pleternicu ljepšom) koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanje.

Od 2010. do 2012. društvo je pripremilo i prijavilo na natječaje u okviru IPA programa tri projekta čiji je nositelj (korisnik) grad Pleternica (Cvjetna budućnost, Pleterničko partnerstvo za obrazovanje i zapošljavanje i Tehnologijsko-inovacijski centar s inkubatorom za razvoj ruralnog poduzetništva i zapošljavanja) ukupne vrijednosti 1.226.750 EUR te je bilo nositelj jednog projekta (Marljive pčelice/Busy Bees – edukacija i zapošljavanje mladih, tečaj za dadilje, uređenje dvije dječje igraonice) ukupne vrijednosti 94.552 EUR. Društvo je također od 2010. do 2012. za grad Pleternicu pripremilo i pratilo dva značajna kapitalna projekta čije je sufinanciranje iz državnog proračuna (izgradnja objekta knjižnice i čitaonice sufinanciranog sredstvima Ministarstva kulture i izgradnja poduzetničke zone s infrastrukturom sufinancirane sredstvima Ministarstva poduzetništva i obrta). Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. u iznosu 136.189,00 kn su činili 2,4 % ukupnih prihoda te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja, zbog čega je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Potpore osnivača su iznosile 3.048.213,00 kn i činile 54,5 % ostvarenih prihoda, a u potporama su uključena i sredstva Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, poslije Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 2.274.979,00 kn za provođenje programa međugeneracijske solidarnosti: Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama na temelju zaključenog ugovora o suradnji s gradom Pleternica. Također, za provedbu spomenutog programa, grad Pleternica je izdvojio dodatnih 266.074,00 kn, u skladu sa zaključenim ugovorima s Ministarstvom. Prihodi od projektnih aktivnosti su ostvareni u iznosu 651.720,00 kn i čine 11,7 % ukupnih prihoda, a od ostalih prihoda u iznosu 1.754.305,00 kn ili 31,4 %, najznačajniji su prihodi ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa javnih radova u iznosu 1.486.916,00 kn na temelju zaključenih ugovora o financiranju. Sredstva za financiranje poslovanja društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica su planirana u proračunu grada Pleternice (osnivača) te su u skladu sa zaključenim ugovorima o suradnji i sufinanciranju doznavačavana društvu kao subvencije i pomoći, a utrošena su za troškove poslovanja (zaposlene, materijalne rashode i drugo). Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, kao i za ranija razdoblja, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osnovano je radi poticanja gospodarskog i društvenog razvitka, u svrhu poticanja projekata od značaja za razvoj područja Županije te projekata jedinica lokalne samouprave koji su u funkciji gospodarskog razvitka. Od 2010. do 2012., u okviru IPA programa, je samostalno pripremilo četiri projekta (Žene na tržištu rada, Povećana zapošljivost radne snage u Požeško-slavonskoj i Koprivničko-križevačkoj županiji, Hortikulturalna inkluzija i Studentski poslovni inkubator-znanjem do radnog mjesta), surađivalo pri izradi 15 projekata (od čega je osam projekata u provedbi ili su provedeni te sedam projekata koji nisu pozitivno ocijenjeni, odnosno nisu provedeni). Društvo je sudjelovalo u provedbi osam projekata kao partner, suradnik ili podugovaratelj. Pripremilo je 45 projekata na temelju javnih poziva Fonda za zaštitu okoliša, Hrvatske turističke zajednice i ministarstava (između kojih su Ministarstvo turizma, Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta), Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i ostala ministarstva). Nositelji projekata su osnovne i srednje škole, poduzetnici, obrtnici, udruge i drugi subjekti koji djeluju na području Županije. Od izrađenih projekata, odnosno projektnih prijedloga pozitivno je ocijenjeno 37. Kao nositelj i korisnik projekta, društvo je provodilo projekte uz financijsku podršku Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Udjel vlastitih prihoda (od pružanja usluga) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 3,4 % te 5,4 % u 2012.

Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 88,7 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 90,1 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz županijskog proračuna (osnivač) 1.710.750,00 kn za troškove poslovanja (zaposlene, materijalne rashode i drugo). Ugovorom o uzajamnim pravima i obveza koji je zaključen između Županije i društva u siječnju 2011., Županija se obvezala financirati bruto osnovne plaće zaposlenika društva i ostale naknade utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u društvu te ostale troškove redovnog poslovanja, a koje društvo nije u mogućnosti podmiriti iz vlastitih prihoda. Sredstva za financiranje poslovanja društva su planirana u proračunu Županije (osnivača) te su u skladu sa zaključenim ugovorom o uzajamnim pravima i obvezama doznačavana društvu kao pomoći. Udjel prihoda od projektnih aktivnosti u ukupnim prihodima u 2011. je iznosio 7,9 % te u 4,5 % u 2012. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac obavlja djelatnost za koju je registrirano i postiglo je planiranu svrhu osnivanja društva. Udjel vlastitih prihoda (od prodaje Lista i zakupa oglasnog prostora u Listu) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 67,9 % te 66,7 % u 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 30,0 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 33,3 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna osnivača 608.167,00 kn za troškove poslovanja (zaposlene, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom osnivača (Županija, grad Pakrac i grad Lipik) u vidu subvencija i pomoći. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje društva. U 2011. i 2012. društvo je poslovalo s gubitkom, koji koncem 2011. iznosi 23.141,00 kn te 18.742,00 kn koncem 2012. Na ostvarenje gubitka je utjecalo smanjenje vlastitih prihoda i potpore od osnivača (Županije). Prema obrazloženju odgovorne osobe, do smanjenja vlastitih prihoda je došlo zbog pada kupovne moći stanovnika, veće posjećenost internetskog izdanja objavljenog na internetskim stranicama grada Pakraca i izostanka predizborne promidžbe. Društvu je u 2011. primilo iz županijskog proračuna 10.000,00 kn za pokriće redovnog poslovanja, što je za 81.667,00 kn ili 89,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Županija je u ožujku 2011. odustala od daljnjeg pružanja financijske potpore društvu, što je utjecalo na smanjenje potpora od osnivača. U 2011. rashodi za zaposlene su iznosili 327.559,00 kn i činili su 54,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a u 2012. su iznosili 275.151,00 i činili su 52,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Društvo je u 2011. smanjilo rashode za zaposlene za 48.589,00 kn ili 12,9 % u odnosu na 2010. U 2012. je društvo smanjilo rashode za zaposlene za 52.408,00 kn ili 16,0 % u odnosu na 2011. Društvo je poduzelo i niz aktivnosti radi smanjenja materijalnih troškova. U 2011. materijalni troškovi su iznosili 194.045,00 kn ili 32,5 % ukupno ostvarenih rashoda, a u 2012. su iznosili 177.647,00 kn ili 33,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Društvo je u 2011. smanjilo materijalne rashode za 28.938,00 kn ili 13,0 % u odnosu na 2010. U 2012. je društvo smanjilo materijalne rashode za 16.398,00 kn ili 8,5 % u odnosu na 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega i Pakrački list d.o.o., Pakrac nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, osim društva Pakrački list d.o.o., Pakrac koje je donijelo financijske planove, a godišnje programe rada/planove poslovanja nije donijelo, te nije definiralo misiju i viziju. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega, ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, dok godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega ne sadrže strukturu zaposlenih.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega i Pakrački list d.o.o., Pakrac donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja. Predlaže se društvu Pakrački list d.o.o., Pakrac donijeti godišnji program rada/plan poslovanja i definirati misiju i viziju. Predlaže se društvima Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Predlaže se društvu Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega u godišnjim programima rada/planovima poslovanja iskazati podatke o strukturi zaposlenih.

- 1.2. *Društvo Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva te u godišnjim programima rada/planovima poslovanja iskazati podatke o strukturi zaposlenih. Društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači, osim izvješća o radu društva Pakrački list d.o.o., Pakrac, koja su dostavljena osnivačima, te koje su prihvatili gradovi Pakrac i Lipik, za 2010. i 2011., a Županija o navedenim izvješćima za 2010. i 2011. nije raspravljala na svojim sjednicama, dok za 2012. izvješće o radu nije Županiji dostavljeno. Gradovi Pakrac i Lipik nisu raspravljali o izvješću za 2012., iz razloga što skupština društva nije održana (nemogućnost sazivanja i održavanja sjednica skupštine društva zbog nedostatka potrebne većine članova i istupanje dva člana iz skupštine društva u lipnju 2013., a osnivač nije imenovao nove članove).

Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih (društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva).

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenih (društvima Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvima Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima).

- Prihodi iz proračuna

Od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 6.060.451,00 kn za pokriće redovnog poslovanja. Financiranje poslovanja društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica je uređeno Izjavom o osnivanju društva i zaključenim godišnjim ugovorima o suradnji i ugovorima o sufinanciranju. Financiranje poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega je uređeno ugovorom o uzajamnim pravima i obvezama, zaključenim sa Županijom u siječnju 2011.

Društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Pakrački list d.o.o., Pakrac nisu s osnivačima (grad Pakrac, Županija i grad Lipik) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova (osnivača) te su mjesečno doznačavana društvima u vidu subvencija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Pakrački list d.o.o., Pakrac s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- Gubitak u poslovanju

U 2011. i 2012. društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac je poslovalo s gubitkom, koji koncem 2011. iznosi 23.141,00 kn te 18.742,00 kn koncem 2012.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Pakrački list d.o.o., Pakrac poduzeti mjere za pokriće gubitka u poslovanju te za povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda kako bi se ostvario pozitivan financijski rezultat.

2.2. *Društvo Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će u izvješćima o radu iskazati i usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da će u izvješćima o radu iskazati predložene pokazatelje.

Društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, sport i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom, postigla svrhu svoga osnivanja i to: Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega te Pakrački list d.o.o., Pakrac.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju i viziju, osim društva Pakrački list d.o.o., Pakrac. Tri društva (Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a jedno društvo (Pakrački list d.o.o., Pakrac) nije definiralo svoje strateške ciljeve. Dva društva (Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega i Pakrački list d.o.o., Pakrac) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja osim društva Pakrački list d.o.o., Pakrac koje je donijelo financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, a godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega ne sadrže strukturu zaposlenih.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači osim izvješća o radu društva Pakrački list d.o.o., Pakrac, koja su prihvatili gradovi Pakrac i Lipik, za 2010. i 2011., a Županija o navedenim izvješćima za 2010. i 2011. nije raspravljala na svojim sjednicama, dok za 2012. izvješće o radu nije Županiji dostavljeno. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih (društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača.

Društva su od 2010. do 2012. ostvarila prihode u iznosu 16.497.925,00 kn te iskazala ukupne prihode od potpora u iznosu 6.037.530,00 kn (36,6 % ukupnih prihoda).

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 6.060.451,00 kn (u prihodima iskazano 6.037.530,00 kn i 22.921,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), za financiranje poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i drugi rashodi). Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (izjava o osnivanju, ugovor i odluka skupštine), a društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Pakrački list d.o.o., Pakrac nisu s osnivačima (grad Pakrac, Županija i grad Lipik) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica, Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011., dok je društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac u 2011. i 2012. ostvarilo gubitak u poslovanju.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega i Pakrački list d.o.o., Pakrac)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja te definirati misiju i viziju (društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega) te u godišnjim programima rada/planovima poslovanja iskazati podatke o strukturi zaposlenih (društvo Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Pakrački list d.o.o., Pakrac)

- u izvještajima o radu iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenih (društva Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac i Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac, Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica i Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva)
- poduzeti mjere za pokriće gubitka u poslovanju te za povećanje prihoda i smanjenje rashoda kako bi se ostvario pozitivan financijski rezultat (društvo Pakrački list d.o.o., Pakrac).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, lipanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-10/30
URBROJ: 613-10-14-14

Rijeka, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske 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 23. siječnja do 17. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 57/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se mogu temeljiti na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana, te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) - koji je prestao važiti 30. lipnja 2013) i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13) - koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013.) i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka. U proteklim godinama u pojedinim društvima nije obavljena revizija, a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je u pojedinim slučajevima utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i slično) navedenih društava osiguravaju i doznačuju putem subvencija i pomoći, da društva ne ostvaruju ili ostvaruju manji dio prihoda na tržištu.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 366.700,00 kn. Društvo je osnovano u okviru programa Inteligentne Energije Europe (CIP IEE) koji je provodila Izvršna agencija za konkurentnost i inovacije (EACI) osnovane odlukom Europske komisije. Programom se potiče osnivanje i djelovanje regionalnih i lokalnih energetskih agencija kao potpora lokalnim vlastima u svim aspektima vezanim uz energetiku i energetske planiranje, pružanje tehničke pomoći u pokretanju i razvoju energetskih projekata, informiranje i edukacija javnosti, promicanje energetske učinkovitosti i koncepta održivosti, uspostava komunikacije s Europskim mrežama i institucijama i drugo. Osnivanje i rad agencije do studenog 2012., je sufinancirano sredstvima iz EU fondova u iznosu 188.171,00 EUR, Županije u iznosu 56.039,00 EUR, te trgovačkih društava (HEP d.o.o., Dioki d.o.o. i Energo d.o.o.) u iznosu 15.623,00 EUR. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je pravni sljednik Poduzetničkog riječkog inkubatora osnovanog 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti. Izmjenama društvenog ugovora promijenjen je naziv društva u Regionalnu razvojnu agenciju Porin. Temeljni kapital iznosi 1.000.000,00 kn. Osnivači su Županija sa 70,0 % i Grad Rijeka s 30,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Društvo upravlja poduzetničkim inkubatorom za uslužne i proizvodne djelatnosti, izrađuje regionalne i gospodarske projekte i studije, priprema, prijavljuje i provodi projekte financirane iz EU fondova, provodi edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, organizira i informira poduzetnike putem informacijskih centara, organizira sajmove, provodi aktivnosti promocije regije i poduzetništva, daje jamstva za poduzetničke kredite, poslove regionalnog koordinатора te druge aktivnosti vezane uz regionalni razvoj. Koncem 2010. je imalo osam zaposlenika, koncem 2011. sedam zaposlenika, a koncem 2012. osam zaposlenika.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je pravni sljednik Poduzetničkog inkubatora Skrad osnovanog 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za istraživanje i razvoj u gospodarstvu. Izmjenama izjave o osnivanju promijenjen je naziv društva u Lokalna razvojna agencija Pins. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Skrad, a temeljni kapital iznosi 26.000,00 kn. Društvo djeluje na području Gorskog kotara, upravlja poduzetničkim inkubatorom u Općini Skrad, priprema, prijavljuje i provodi projekte financirane iz EU fondova, provodi edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, organizira i informira poduzetnike putem informacijskih centara, organizira sajmove, te druge aktivnosti u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je osnovano 1994. za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti. Temeljni kapital društva iznosi 118.000,00 kn. U temeljnom kapitalu udjel Županije je iznosio 84.000,00 kn ili 71,2 %, Grada Delnica 18.000,00 kn ili 15,2 %, te Općine Čavle 16.000,00 kn ili 13,6 %. Prema Društvenom ugovoru, je utvrđeno da bez obzira na veličinu temeljnih uloga, udjel Županije iznosi 60,0 %, Grada Delnica 26,0 % te Općine Čavle 14,0 %. Grad Delnice je predao društvu na upravljanje i održavanje sljedeće sportske objekte: multifunkcijsku dvoranu za sport i turizam (klizalište), kuglanu, glavno i pomoćno nogometno igralište, tenis igralište, košarkaško igralište, dvije skakaonice, objekt uz klizalište, objekt stare ambulante. Isto tako, upravlja i stalnim izložbenim postavom šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski u kojem je postavljena muzejska građa s tematikom šumarstva, lovstva i ribolova. Društvo, upravlja i s Domom sportova (sportska dvorana i bazen) na temelju sporazuma zaključenog s Osnovnom školom. Koncem 2012. Općina Čavle je predala društvu na upravljanje i gospodarenje nekretnine (žičare i prateće objekte) koje se nalaze na području budućeg sportsko rekreacijskog centra Platak, a koji projekt je utvrđen Razvojnou strategijom Županije. Nositelj projekta je društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice. Koncem 2010. je imalo 15 zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo 16 zaposlenika.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je osnovano na temelju Društvenog ugovora. Obavljalo je djelatnosti opskrbe i distribucije prirodnog plina i proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom i toplom vodom te poslove održavanja javne rasvjete. Temeljni kapital iznosi 222.015.000,00 kn. Osnivači su Grad Rijeka s temeljnim ulogom 126.045.100,00 kn ili 56,8 %, društvo Amga Azienda Multiservisi, Udine s temeljnim ulogom 75.480.000,00 kn ili 34,0 %, društvo Croplin d.o.o., Zagreb s temeljnim ulogom 20.474.900,00 kn ili 9,2 %, Grad Kraljevica te Općine Čavle i Kostrena ukupno s temeljnim ulogom 15.000,00 kn ili 0,00675 %. Društvo je obavljalo djelatnost na temelju koncesije iz 2006. za obavljanje distribucije toplinske energije na području Grada Rijeke te dvije koncesije iz 2007. i 2008. za distribuciju plina i izgradnju distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke te područje priobalja i otoka Krka. Koncem 2010. je imalo 140 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 147 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 152 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihovog osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno razdoblje od 2010. do 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici koji su sadržavali pitanja u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani propisi i drugi akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju izabranih trgovačkih društava, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju, te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja, te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda, te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva, te broj zaposlenih u društvu. Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je definiralo viziju i misiju projektom osnivanja društva, dok su strateški ciljevi definirani strateškim dokumentom osnivača (Razvojna strategija Primorsko-goranske županije iz 2011.). Društvo je do studenog 2012., djelovalo u okviru EU projekta s utvrđenim ciljevima prema programu Inteligentna Energija Europe i programu rada za razdoblje 2010. - 2012. Navedeni projekt je završen i odobren od strane Europske komisije, te su ostvareni ciljevi projekta. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti prema EU programu po kojem je agencija osnovana, edukativne radionice i seminari, uspostava edukativnog energetskog informacijskog centra, izrada akcijskih planova energetski održivog razvitka za jedinice lokalne samouprave, aktivnosti na projektima ugradnje sustava obnovljivih izvora energije u kućanstva (Zelena energija u mom domu), te projektu postavljanja fotonaponskih sustava na krovove zgrada za proizvodnju električne energije iz solarne energije (Burza krovova javnih zgrada). Nadalje, sudjelovanje u projektu E-Županija čiji je cilj razvoj mrežne telekomunikacijske infrastrukture i mrežnih usluga, usluge praćenja i obrade podataka za provedbu projekta Sustavnog gospodarenja energijom (SGE), suradnja na EU projektu prema gospodarstvu s niskim udjelom ugljika na području Jadrana (Alterenergy) kojeg provodi Županija, energetski pregledi i izrada energetskih certifikata javnih zgrada, aktivnosti na projektu otočnog sustava na obnovljive izvore energije, sudjelovanje u EU projektima koji se odnose na područje obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti te druge poslove s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže prirodne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je utvrdilo dugoročne poslovne ciljeve sukladno programu rada za mandatno razdoblje 2009. - 2013, te mandatnim planom za razdoblje 2012. - 2016., a godišnje ciljeve prema godišnjim programima rada/planovima. Navedeni su strateški ciljevi osnivača (Primorsko-goranske županije i Grada Rijeke) kao osnovne smjernice djelovanja društva. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo provoditi aktivnosti praćenja provedbe razvojne strategije Županije, koordinaciju poslova vezanih za bazu razvojnih projekata Županije i druge poslove regionalnog koordinatora, izradu EU projekata i pripremu natječajne dokumentacije za EU programe, te provedbu postojećih EU projekata, izradu strateških dokumenata za jedinice lokalne samouprave na području Županije, poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, kontinuirano raditi na inkubiranju novih poduzetnika, te rad s postojećim korisnicima poduzetničkih inkubatora, poticanje stranih i domaćih ulaganja kroz promotivne i druge aktivnosti, te ostale aktivnosti od interesa za Županiju i Grad Rijeku. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Isto tako, nije utvrdilo viziju društva, dok se misija mijenjala iz godine u godinu. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže prirodne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima ali ne i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je definiralo viziju i misiju društva, te su doneseni godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Planirane su aktivnosti (redovan rad poduzetničkog inkubatora koji obuhvaća administrativne usluge, provođenje radionica i seminara, te promocije kao pomoć u poslovanju poduzetnika s ciljem izlaska na tržište, uređenje i opremanje prostora za pružanje informacija poduzetnicima, te mjesto gdje poduzetnici mogu informirati korisnike o svojim proizvodima, aktivnosti namijenjene jačanju poljoprivredne djelatnosti, pružanje knjigovodstvenih usluga, pokretanje prodavaonice „Zeleno srce“ s ponudom proizvoda koji su proizveli goranski poduzetnici, provoditi i organizirati manifestacije „Gorskog sajma“, pripremiti projekt za izgradnju novog poslovnog objekta poduzetničkog inkubatora s prostorom za poduzetnike, uključivanje u članstvo neprofitne organizacije „Euromontane“ koja za cilj ima popularizaciju uvjeta života u planinskim regijama Europe, aktivnosti na projektu osnivanja zadruge nezaposlenih žena sa ciljem smanjenja broja nezaposlenih žena, izradu i pripremu natječajne dokumentacije za EU programe, provedbu postojećih EU projekata koji se odnose na razvoj Gorskog kotara i Općine Skrad, te druge poslove) s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje (2011. - 2012.). Za naredno razdoblje (2014. – 2018.), društvo je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja koji obuhvaća misiju, viziju, podatke o društvu, SWOT analizu, pokazatelje i strateške ciljeve, ali bez financijskog plana s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže naturalne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima, ali ne i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, osnivačima, djelatnostima, zaposlenima, izvorima financiranja i općenite podatke o pojedinim sportskim objektima s iskazanim financijskim pokazateljima. U planovima je kao cilj navedeno da je razvijanje sportsko-rekreativnog turizma jedan od glavnih prioriteta u razvoju turizma Gorskog kotara, a posebno na području Delnica. U planovima je osim djelatnosti održavanja postojećih sportskih objekata planirano i podizanje razine kvalitete sportsko-rekreacijskih sadržaja. Planirane su investicije u novu sportsku i drugu infrastrukturu (za 2010. u iznosu 3.304.127,00 kn, 2011. u iznosu 2.997.816,00 kn, te 2012. u iznosu 3.674.960,00 kn za projekt stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski, rekonstrukciju i prenamjenu starog Doma zdravlja u hotel, izgradnju skijaških skakaonica i sanjkalista, terase bazena, projekt međunarodni streljački centar, te projekt županijski sportsko-rekreacijski i turistički centar), koje su preduvjet bržem razvoju sportsko-rekreativnog turizma. Spomenute investicije je planirano u cijelosti financirati sredstvima Županije i Grada Delnica. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja i nije definiralo viziju i misiju. Isto tako nisu utvrđeni strateški ciljevi poslovanja koji bi bili u skladu s Razvojnou strategijom Županije. Društvenim ugovorom nisu utvrđeni svrha i ciljevi osnivanja. Cilj utvrđen godišnjim planovima je općenit. Nije planirano koje aktivnosti i programe će društvo provoditi u cilju razvoja sportsko-rekreativnog turizma i u cilju povećanja korištenja postojećih i novih sportskih objekata, što bi utjecalo na povećanje vlastitih prihoda. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. s izmjenama prema kojima je poslovni cilj društva sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona, kontrola i sigurnost poslovanja te edukacija djelatnika.

Planovi sadrže obujam usluga i broj korisnika usluga, broj zaposlenih po radnim jedinicama, cijene usluga i plan ukupnih prihoda, troškove poslovanja, investicijske aktivnosti društva te subvencije korisnicima socijalnog programa Grada Rijeke. Društvo kao dugoročni dokument koristi ugovore o koncesijama. Prva koncesija iz 2006. je dobivena za razdoblje od 30 godina za obavljanje djelatnosti toplinske energije i izgradnje energetske objekata. Društvo je odgovorno za razvoj, izgradnju, upravljanje i održavanje objekata te izradu planova izgradnje i razvoja toplinskog sustava usklađenih s planovima i programima jedinice lokalne samouprave. Druge dvije koncesije su dobivene 2007. i 2008. Prva za distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu te izgradnju 71,80 km distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2021. i ukupnim ulaganjima u iznosu 59.295.000,00 kn. Druga za izgradnju 729 km distribucijskog sustava i distribuciju plina na sustav koji će se povezati na postojeći distribucijski sustav za područje priobalja i otoka Krka, prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2037. i ukupnim ulaganjima u iznosu 587.700.000,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavi dio ugovora nije sastavljen. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja i nije definiralo viziju i misiju. Godišnji planovi poslovanja u dijelu ulaganja u izgradnju plinifikacije ne proizlaze iz ugovora o koncesijama. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010. 2011. i 2012. društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka sadrže podatke o društvu i EU projektu osnivanja društva, broju izrađenih energetskih pregleda, broju izrađenih akcijskih planova energetski održivog razvitka za jedinice lokalne samouprave, broju fotonaponskih sustava u vlasništvu društva, usporedne podatke (po godinama) o korisnicima projekata Zelena energija u mom domu, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni, provedeni i drugo. Izvješća o radu dijelom sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također, ne sadrže detaljan prikaz strukture prihoda i rashoda prema vrstama, te usporedbu s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni i provedeni, broju održanih seminara, radionica i drugo. Izvješćem su osim financijskih pokazatelja djelomično iskazani i prirodni pokazatelji. Financijski pokazatelji se uspoređuju s rezultatima ranijih razdoblja, a prirodni samo djelomično. Prihodi se detaljno iskazuju prema izvorima financiranja, projektima i aktivnostima, a rashodi prema vrstama. Izvještaji o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici pružene usluge kao ni usporedbu odnosa broja zaposlenih koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenih koji obavljaju administrativne poslove.

Izvešća o radu društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad sadrže podatke o društvu, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni i provedeni, broju održanih seminara i radionica i drugo. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu financijskih i naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također, ne sadrže detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda prema vrstama, programima i aktivnostima te usporedbu s ranijim razdobljima.

Izvešća o radu društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice sadrže financijsku usporedbu prihoda, rashoda te kapitalnih ulaganja u odnosu na planirane iznose. U izvještajima o radu su uspoređeni podaci korištenja sportskih objekata (sati korištenja sportske dvorane i bazena), prihodi od korištenja sportskih i drugih objekata u odnosu na prethodna razdoblja. Prema navedenim izvještajima, društvo je provodilo aktivnosti korištenja i održavanja sportskih i drugih objekata te ulaganja u novu sportsku infrastrukturu (za 2010. ulaganja iznose 2.636.904,00 kn, za 2011. iznose 1.940.768,00 kn, za 2012. iznose 2.398.791,00 kn i u cijelosti su financirana iz proračuna Županije i Grada Delnica). Društvo nije Županiji i Gradu dostavilo financijsko izvješće sa specifikacijom utrošenih sredstava za troškove redovnog poslovanja (troškove plaća i materijalne troškove), održavanja sportskih objekata i sufinanciranja korištenja dvorane i bazena od strane udruga uz pisano obrazloženje, iako je prema ugovoru bilo u obvezi. Za 2010. dobivena su sredstva u 1.967.485,00 kn, za 2011. u iznosu 2.260.200,00 kn i za 2012. u iznosu 2.155.627,00 kn. Izvešća sadrže broj i strukturu zaposlenih, ali ne i usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Isto tako ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, analizu popunjenosti i iskorištenosti kapaciteta sportskih objekata. U izvještajima nije navedeno koje aktivnosti i programe je društvo provodilo u cilju povećanja korištenja postojećih i novih sportskih objekata, a što bi utjecalo na povećanje vlastitih prihoda.

Izvešća o radu društva Energo d.o.o., Rijeka sadrže podatke o bilanci, prihodima i rashodima, poslovanju po djelatnostima, prodanim i nabavljenim količinama plina, toplinske energije, broju korisnika, broju zaposlenih te o novčanim tijekovima. Izvještaji o radu djelomično sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. U izvještajima nisu vidljiva ulaganja u izgradnju plinifikacije i toplinske energije, na način kako su planirana i nisu povezana s planiranim aktivnostima iz ugovora o koncesijama te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih ulaganja. Izvještaji o radu ne sadrže pregled aktivnosti da bi se ostvarili ciljevi, usporedbu pokazatelja uspješnosti kao niti podatke o ukupnim troškovima po jedinici pružene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenim revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihod i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Prihodi iz proračuna u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Rashodi za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Prihodi iz proračuna		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o, Rijeka	2010.	835.908,00	405.306,00	48,5	831.559,00	482.240,00	58,0	4.349,00
		2011.	1.050.653,00	319.029,00	30,4	1.002.328,00	657.619,00	65,6	48.325,00
		2012.	1.951.429,00	913.459,00	46,8	1.602.755,00	640.762,00	40,0	348.674,00
2.	Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	2010.	2.758.685,00	1.572.074,00	57,0	3.652.992,00	1.516.628,00	41,5	-894.307,00
		2011.	3.383.708,00	1.551.495,00	45,9	3.365.126,00	1.336.929,00	39,7	18.582,00
		2012.	3.931.745,00	1.394.934,00	35,5	3.914.636,00	1.468.451,00	37,5	17.109,00
3.	Poduzetnički inkubator PINS d.o.o., Skrad	2010.	852.645,00	674.193,00	79,1	847.859,00	183.017,00	21,6	4.786,00
		2011.	763.053,00	377.587,00	49,5	739.941,00	244.016,00	33,0	23.112,00
		2012.	785.016,00	406.847,00	51,8	752.898,00	235.524,00	31,3	32.118,00
4.	Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	2010.	3.226.565,00	2.323.567,00	72,0	3.214.201,00	1.548.054,00	48,2	12.364,00
		2011.	3.340.444,00	2.694.796,00	80,7	3.335.662,00	1.493.525,00	44,8	4.782,00
		2012.	3.721.727,00	2.808.375,00	75,5	3.709.739,00	1.622.445,00	43,7	11.988,00
5.	Energo d.o.o., Rijeka	2010.	105.178.224,00	0,00	-	126.348.045,00	18.532.055,00	14,7	-21.169.821,00
		2011.	106.544.308,00	0,00	-	128.973.883,00	18.912.603,00	14,7	-22.429.575,00
		2012.	128.644.092,00	0,00	-	138.483.225,00	18.873.034,00	13,6	-9.839.133,00
UKUPNO		2010.-2012.	366.968.202,00	15.441.662,00	4,2	420.774.849,00	67.746.902,00	16,1	-53.806.647,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 366.968.202,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna odnosi 15.441.662,00 kn ili 4,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 23.480.932,00 kn (u prihodima iskazano 15.441.662,00 kn i 8.039.270,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je za navedeno razdoblje društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice primilo 9.274.571,00 kn za nabavu opreme, projektne dokumentacije, izgradnju i rekonstrukciju stalnog izložbenog prostora, troškove adaptacije kuglane, izgradnju terase bazena i drugo, te Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad 83.581,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Ukupni rashodi za navedeno razdoblje su iznosili 420.774.849,00 kn, od čega se na troškove zaposlenika odnosi 67.746.902,00 kn ili 16,1 %, te su ukupno iskazali gubitak u iznosu 53.806.647,00 kn. Najvećim dijelom gubitak se odnosi na društvo Energo d.o.o., Rijeka u iznosu 53.438.529,00 kn, te je potrebno poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju. Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je pokrila gubitak u poslovanju iz 2010. iz zadržane dobiti u iznosu 115.026,00 kn, te proračuna osnivača Primorsko-goranske županije u iznosu 545.497,00 kn i Grada Rijeke u iznosu 233.784,00 kn.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo je provodilo aktivnosti prema EU programu po kojem je agencija osnovana, a najznačajnija ostvarenja su: ulaganje u postavljanje šest fotonaponskih sustava s pripadajućom opremom u iznosu 2.326.922,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u sklopu projekta (Burza krovova javnih zgrada) te su sklopljeni ugovori o otkupu električne energije s Hrvatskim operatorom tržišta energije (HROTE) kojim je zajamčena povlaštena cijena otkupa električne energije za razdoblje od 12 godina. Ulaganje je u potpunosti financirano kreditom kod poslovne banke u iznosu 2.882.661,00 kn, a jamstva za otplatu kredita su ugovori o otkupu električne energije. Do vremena obavljanja revizije, u okviru projekta (Zelena energija u mom domu) realizirana je ugradnja 286 sustava obnovljivih izvora energije u kućanstva, te su ukupno isplaćena sredstva subvencija u iznosu 2.406.918,00 kn. Nadalje izrađen je idejni projekt za implementaciju obnovljivih izvora energije u desalinizatorsko područje kako bi se kvalitetno riješila opskrba pitkom vodom i povećala energetska neovisnost otoka Unije, izrađeni su energetske pregledi za više od 100 javnih zgrada pod upravljanjem Primorsko-goranske županije i drugo. Društvo kao partner sudjeluje u realizaciji tri EU projekta kojima je cilj povećanje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti (IPA CBC ADRIACOLD, MED EMILIE i MED SMILE) čija je ukupna vrijednost 6.708.201,00 EUR od čega su planirani prihodi društva 695.000,00 EUR. Sudjelovalo je kao partner u prijavi šest EU projekata od kojih tri nisu odobrena te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 50,0 %. Vlastiti prihodi za razdoblje 2010. - 2012. su iznosili 832.030,00 kn ili 21,7 % ostvarenih prihoda, a prihodi iz EU fondova su iznosili 1.220.225 kn ili 31,8 % ostvarenih prihoda, te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Prihodi iz proračuna Županije (osnivača) su iznosili 1.637.794 kn ili 42,7 % ostvarenih prihoda razdoblja za programske i projektne aktivnosti, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (materijalni troškovi i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je od 2010. do 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je imalo status regionalnog koordinatora Županije, te je provodilo aktivnosti praćenja razvojnih projekata i njihove obrade za potrebe Županije, izradilo razvojnu strategiju Županije za razdoblje (2011. - 2013.) i pratilo njezinu provedbu, provodilo valorizaciju projekata, pripremu i provedbu županijskih projekata u Središnju elektroničku bazu razvojnih projekata, izradilo akcijske planove za provedbu razvojne strategije, komunikacijsku strategiju provedbe Razvojne strategije, upravljalo poduzetničkim inkubatorom i pružalo usluge poduzetnicima korisnicima inkubatora. Nadalje u suradnji sa Županijom je provodilo projekt Razvoj investicijskog okruženja za dobivanje napredne certifikacije prijateljskog okruženja Županije (CIFR), projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta), te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Obrazovanje za poduzetništvo, Razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja, Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo), provodilo edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, kreiralo, izrađivalo i implementiralo EU projekte i drugo. Društvo od 2004. sudjeluje kao partner u realizaciji 15 EU projekata, a kao nositelj u šest. Ukupna vrijednost realiziranih projekata i projekta u realizaciji iznosi 9.640.543,00 EUR od čega je društvo ostvarilo prihod u iznosu 6.941.868,00 kn. U razdoblju od 2004. do vremena obavljanja revizije društvo je sudjelovalo u prijavi 38 EU projekata od kojih 15 nije odobreno te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 60,5 %. Vlastiti prihodi su iznosili 3.880.162,00 kn ili 38,5 %, a prihodi iz EU fondova 1.675.474,00 kn ili 16,6 % ostvarenih prihoda za razdoblje 2010. - 2012., te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U istom razdoblju društvo je ostvarilo prihode iz proračuna (ministarstva, županije i jedinica lokalne samouprave) u iznosu 4.518.502,43 kn ili 44,9 % od čega iz proračuna osnivača Županije i Grada 3.819.905,04 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda za programske aktivnosti, usluge upravljanja poduzetničkim inkubatorom i druge usluge. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je osim za 2010., za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo je provodilo aktivnosti pružanja usluga poduzetnicima u okviru poduzetničkog inkubatora, provodilo seminare i radionice, aktivnosti namijenjene jačanju poljoprivredne djelatnosti, pokrenulo prodavaonicu „Zeleno srce“ s ponudom proizvoda goranskih poduzetnika, izradilo potrebnu tehničku dokumentaciju za izgradnju novog poslovnog objekta poduzetničkog inkubatora s prostorom za poduzetnike, provodilo projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta), Ministarstva turizma, Hrvatske turističke zajednice i Primorsko goranske županije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije, Inovativni turizam, za uređenje Sportsko-rekreativnog centara, Goranska košarica–promovirajmo i zaštitimo goranske proizvode i drugo). Nadalje društvo je steklo certifikat sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008 s ciljem podizanja kvalitete poslovanja, te jačanja konkurentnosti na tržištu, izradilo i pripremio te provodilo postojeće EU projekte i drugo. Od 2009. je kao partner sudjelovalo u realizaciji šest EU projekata, a kao nositelj u tri. Ukupna vrijednosti realiziranih i projekata u realizaciji od 2009. iznosi 2.835.840,00 EUR od čega je društvo ostvarilo prihod u iznosu 1.373.723,31 kn.

U razdoblju od 2009. do vremena obavljanja revizije društvo je sudjelovalo u prijavi 28 EU projekata od kojih 19 nije odobreno te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 32,1 %. Vlastiti prihodi su iznosili 141.081,00 kn ili 5,9 %, prihodi iz EU fondova 479.174,00 kn ili 20,0 % ostvarenih prihoda za razdoblje 2010. - 2012., te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U istom razdoblju društvo je ostvarilo prihode iz proračuna (ministarstva, županije i jedinica lokalne samouprave) u iznosu 1.458.627,00 kn ili 60,8 % od čega Općine Skrad (osnivača) 532.000,00 kn ili 22,2 % ukupno ostvarenih prihoda za usluge, projekte i sufinanciranje redovnog rada. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je osim za 2010., za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Sportsku dvoranu, bazen i kuglanu su koristile sportske udruge na području Grada Delnica, vanjski sportski klubovi i građani. U 2012. sportska dvorana je korištena 1 064 sata od maksimalnih 3 307 te je stopa iskorištenosti iznosila 32,2 %. U odnosu na 2010. smanjeni su prihodi od korištenja sportske dvorane s 300.508,00 kn na 255.665,00 kn ili 15,0 %. U 2012. bazen je korišten 490 sati od maksimalnih 3 100 te je stopa iskorištenosti iznosila 15,8 % i smanjena je u odnosu na 2010. kada je iznosila 18,0 %. U 2012. kuglana je korištena 1 220 sati od maksimalnih 3 120 te je stopa iskorištenosti iznosila 39,0 % i na razini je 2010. U 2012. prodano je 7 685 ulaznica za klizalište, što je na razini 2010. Iskorištenost klizalište je bila 20,0 %. Dva tenis terena se ne koriste u dovoljnoj mjeri i ne ostvaruju zadovoljavajuće financijske rezultate. Za stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski u 2012. je prodano 2 036 ulaznica iako je prema studiji opravdanosti osnivanja projekcija za 2012. bila 12 986. Za 2010. u novu sportsku infrastrukturu od strane Županije i Grada Delnica su uložena sredstva u iznosu 2.636.904,00 kn, za 2011. u iznosu 1.940.768,00 kn te za 2012. u iznosu 2.398.791,00 kn (rekonstrukciju i nabavu opreme za stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u kaštelu Zrinski, rekonstrukciju kuglane, izgradnju skijaških skakaonica, izgradnju terase bazena, sportsku podlogu za klizalište, nabavu stroja za uređenje skijaških terena, rekonstrukciju i prenamjenu starog Doma zdravlja u hotel, međunarodni streljački centar Grobnik te za projekt županijski sportsko-rekreacijski i turistički centar). U 2013. odlukom gradskog vijeća Grada Delnica raskinut je sporazum o suradnji na realizaciji projekta za izgradnju hotela koji je bio planiran u iznosu 25.000.000,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije utrošeno je iz sredstava Županije u iznosu 523.687,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za 2010., 2011. i 2012. vlastiti prihodi su iznosili 1.418.001,00 ili 13,8 % ostvarenih prihoda te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje ciljeva i zadaća. Iz navedenog razloga, društvo je dobivalo prihode iz proračuna Županije i Grada Delnica. U 2010. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 2.323.567,00 kn ili 72,0 %, u 2011. u iznosu 2.694.796,00 kn ili 80,7 % te u 2012. u iznosu 2.808.375,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo ne može na temelju svojih poslovnih rezultata ostvariti zadaće i ciljeve za koje je osnovano, bez značajnih prihoda iz proračuna. Za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti, te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona jedno je od poslovnih ciljeva društva. Za obavljanje djelatnosti društvo ima tri koncesije.

Prva za distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu te izgradnju 71,80 km distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2021. i ukupnim ulaganjima u vrijednosti 59.295.000,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 12,5 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 9.375.000,00 kn, a izgrađeno je 23 km u vrijednosti 17.835.940,00 kn. Druga za izgradnju 729 km distribucijskog sustava i distribuciju plina na sustav koji će se povezati na postojeći distribucijski sustav za područje priobalja i otoka Krka, prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2037. i ukupnim ulaganjima u vrijednosti 587.700.000,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 81 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 70.650.000,00 kn, a izgrađeno je 29 km u vrijednosti 13.109.170,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavni dio ugovora nije sastavljen, te se ne može pratiti dinamika priključenja kupaca. Na temelju treće koncesije planirana su ulaganja u izgradnju toplinske energije u vrijednosti 5.994.000,00 kn, a ostvareno je u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010. u iznosu 105.178.224,00 kn, za 2011. u iznosu 106.544.308,00 kn, za 2012. u iznosu 128.644.092,00 kn i za 2013. u iznosu 133.530.453,00 kn nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadaća i ciljeva te je društvo u spomenutim razdobljima ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja. Društvo je u suradnji s Gradom Rijeka provodilo projekte energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije kao što su modernizacija toplana u zamjenu lož ulja plinom, ugradnja razdjelnika toplinske energije, sustavi kogeneracije (energana bazenskog kompleksa i Kampus), energetske učinkovite javne rasvjete te projekt izgradnje punionice stlačenog prirodnog plina. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima, te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Na temelju Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) u lipnju 2010. je donesena Strategija regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2011. - 2013., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti regionalnog razvoja. U siječnju 2011., je donesena Razvojna strategija Primorsko-goranske županije 2011. - 2013. U listopadu 2009., je donesena Strategija energetskog razvoja Republike Hrvatske (Narodne novine 130/09) za razdoblje do 2020. Donesena su dva nacionalna akcijska plana energetske učinkovitosti za razdoblje do 2013.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja za razdoblje 2010. – 2012. Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, donijela je strateški (dugoročni) plan razvoja društva za razdoblje 2014. – 2018., ali bez utvrđenog financijskog plana s izvorima financiranja i rokovima provedbe.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka i društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, imaju definiranu misiju i viziju dok društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu definirala viziju i misiju.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka i Energo d.o.o., Rijeka djelomično sadrže prirodne pokazatelje dok godišnji programi društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice ne sadrže prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže (društvima Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka), donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koje je planirano provoditi. Nadalje predlaže društvu Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad u strateškom (dugoročnom) planu razvoja utvrditi financijski plan s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe. Predlaže se društvima Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka utvrditi viziju i misiju.

Nadalje, predlaže svim društvima godišnjim programima rada utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Strateški (dugoročni) planovi društva trebaju biti u skladu s nacionalnom i županijskom strategijom.

- 1.2. *Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je planom za 2014. postavilo ciljeve, aktivnosti za provedbu ciljeva te pokazatelje uspješnosti.*

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u vezi strateškog plana razvoja, definiranja misije društva te utvrđivanja pokazatelja uspješnosti postupati prema preporukama.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da strateški plan rada nije donesen jer osnivač i skupština nisu tražili. Nadalje navodi da će se tijekom budućeg sastavljanja programa rada uzeti u obzir dane preporuke, te će se raditi procjena korisnika usluga. Strateški plan razvoja društva doraditi će se na način da se utvrdi financijski plan s izvorima financiranja i rokovima provedbe kao i naturalnim pokazateljima uspješnosti.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke. Nadalje navodi da se planirani ciljevi nastoje postići kroz kapitalne investicije, ulaganjem u postojeću sportsku infrastrukturu te uključivanjem u organizaciju raznih sportskih i zabavnih manifestacija. Navedenim se nastoji povećati kvaliteta i sadržajnost ponude, te vlastiti prihodi čime bi se smanjila razlika između vlastitih prihoda i troškova poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su koncesijski ugovori potpisani u vrijeme dok gospodarska kriza još nije započela, što se kasnije snažno odrazilo i na smanjenje mogućnosti investiranja. Nadalje navodi da je prema Energetskoj strategiji Grada Rijeke, ostvaren velik broj ciljeva kao što je izgradnja punionice stlačenog prirodnog plina, ugradnja razdjelnika toplinske energije, energetske učinkovite javna rasvjeta te izgradnja modernog kogeneracijskog postrojenja. Isto tako navodi da je određivanje naturalnih pokazatelja za praćenje poslovanja nezahvalno budući da je prodaja usluge ovisna o meteorološkim prilikama odnosno vanjskim temperaturama.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koja su prihvatili osnivači.

Izvrješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije).

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice su iz proračuna primila 17.324.635,00 kn (u prihodima iskazano 9.285.365,00 kn i 8.039.270,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice, koristila su proračunska sredstva za pokriće redovnog poslovanja i isplatu plaća. Navedena društva nisu s osnivačima utvrdila na koje projekte i aktivnosti će se sredstva utrošiti odnosno nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je za 2010. iskazalo gubitak u iznosu 21.169.821,00 kn, za 2011. u iznosu 22.429.575,00 kn i za 2012. u iznosu 9.839.133,00 kn. Troškovi nabave goriva, troškovi osoblja i financijski rashodi (kamate po kreditima) značajno opterećuju poslovanje navedenog trgovačkog društva. U 2011. troškovi nabave goriva su iznosili 61.839.989,00 kn, a u 2012. su iznosili 73.159.825,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 203.720.232,00 kn od čega se 100.371.519,00 kn odnosi na dugoročne obveze (kredit u svrhu financiranja izgradnje i proširenje plinske mreže, financijski najam osobnih vozila te kredit za tekuću likvidnost) i 103.348.713,00 kn na kratkoročne obveze (vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema bankama na temelju dopuštenog prekoračenja po tekućem računu i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada Rijeke za primljenu pozajmicu 55.011.077,00 kn te prema dobavljačima 39.983.538,00 kn). Koncem 2012. preneseni gubitak iznosi 107.926.573,00 kn i čini 48,6 % ukupnog temeljnog kapitala.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije). Državni ured za reviziju predlaže društvima Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Energo d.o.o., Rijeka poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda), te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje društva.

- 2.2. *Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati prema danim preporukama.*

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati prema danim preporukama.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u razdoblju od 2010. do 2012. Općini Skrad slani planovi rada s razrađenim projektima i prijedlozima sufinanciranja u kojima nisu bile specificirane aktivnosti koje će se sufinancirati. Nadalje navodi da će se u budućim izvješćima izrađivati usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s prethodnim razdobljima te prikazivati troškovi po jedinici obavljene usluge.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da svakodnevno poduzima mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju. Zbog zakonske regulative društvo je uslugu prodavalo po nižoj cijeni od sirovine koju je nabavljalo na tržištu za proizvodnju, što je dovelo do financijskog gubitka.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u razdoblju od 2010. do 2012. su obavljala djelatnost, te ispunjavala zadaće i ciljeve za koje su osnovani. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Društva nisu u potpunosti postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka za 2010. nije ostvarilo prihode iz EU fondova dok je u razdoblju prije i u narednom razdoblju ostvarilo značajne prihode iz navedenih izvora. Također, za 2010. je društvo ostvarilo gubitak koji je najvećim djelom pokriven sredstvima iz proračuna osnivača. Za razdoblje 2010. – 2012. društvo je ostvarilo prihod iz proračuna Grada Rijeke od pružanja usluga organiziranja poduzetničkog inkubatora u iznosu 1.464.134,07 kn. U svrhu razvoja poduzetništva na području grada, Grad Rijeka je povjerio obavljanje poslova organizacije poduzetničkog inkubatora (osiguranje korištenja prostora poduzetnicima za obavljanje djelatnosti te podršku kroz usluge procesa inkubacije, odnosno administrativne, savjetodavne i edukativne usluge). Društvo raspolaže s 43 poslovna prostora ukupne površine 4 064 m² u sklopu poduzetničkog inkubatora.

Poslovni prostori imaju površinu od 33,10 m² do 774 m² i u vlasništvu su Grada Rijeke. Društvu pripada naknada u iznosu 80,0 % prihoda od najma poslovnih prostora, a preostalih 20,0 % pripada Gradu Rijeci. U 2012. i 2013., ukupno je u zakupu bilo 57 poduzetnika od čega 43 trgovačka društva, 12 obrtnika, jedna zadruga i jedna udruga. Poslovni prostori daju se na korištenje temeljem pravilnika o utvrđivanju kriterija i uvjeta za dodjelu na korištenje prostora poduzetničkih inkubatora za uslužne i proizvodne djelatnosti na razdoblje od četiri odnosno pet godina. Od spomenutih poduzetnika u najmu poslovnih prostora bilo je 11 poduzetnika koji nisu započeli kao početnici unutar poduzetničkog inkubatora nego su postojali na tržištu prije ulaska u inkubator. Također temeljem ugovora šestorici poduzetnika je odobreno produženje roka najma od predviđenog, odnosno poduzetnici su koristili najam i usluge poduzetničkog inkubatora sedam i više godina, a jedan poduzetnik korisnik je poduzetničkog inkubatora 17 godina.

Društvo ne raspolaže podacima o uspješnosti poduzetnika koji su nakon procesa inkubacije nastavili poslovati na tržištu. Iskoristivost kapaciteta u poduzetničkom inkubatoru za uslužnu i proizvodnu djelatnost bila je 100,0 % u 2010., u 2011., 85,0 %, te u 2012., 81,0 %. Cilj djelovanja poduzetničkog inkubatora nije ubiranje prihoda od najma, nego stvaranje povoljnih uvjeta za nastanak i razvitak što većeg broja poduzetnika početnika.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, za 2010. nije ostvarilo vlastite prihode i prihode iz EU fondova, dok su sredstva iz proračuna korištena za isplatu plaća. U 2011. i 2012. društvo je značajno povećalo sredstva vlastitih prihoda i prihoda iz EU fondova, što je povećalo financijsku samostalnost društva. Društvo je za razdoblje 2010. – 2012., ostvarilo prihode za sufinanciranje redovne djelatnosti iz proračuna Općine Skrad u iznosu 462.000,00 kn, te drugih jedinica lokalne samouprave na području Gorskog kotara u iznosu 48.700,00 kn. Navedena sredstva najvećim dijelom utrošena su za organiziranje poduzetničkog inkubator sustava, što podrazumijeva stvaranje cjelokupne savjetodavne pomoći poduzetnicima u pokretanju vlastitog poslovanja (poslovno planiranje, računovodstveno savjetovanje, promocija poduzetnika, savjetovanje vezano uz financiranje malih i srednjih poduzeća i drugo). Društvo nije utvrdilo kriterije koji moraju biti zadovoljeni za pružanje navedenih usluga. Usluge poduzetničkog inkubator sustava je koristilo od 2010. do vremena obavljanja revizije 185 korisnika (75 su bile fizičke osobe, 47 poduzetnika početnika, te 63 poduzetnika koji već posluju na tržištu) najvećim dijelom s područja Gorskog kotara, ali i Zagreba, Rijeke, te Omišlja. Društvo je tijekom 2004. i 2005. godine započelo s aktivnostima na izgradnji objekta poduzetničkog inkubatora kojim bi se osigurao poslovni prostor za poduzetnike. Društvo planira izgradnju objekta financirati sredstvima iz EU fondova, a prema glavnom projektu okvirni troškovi izgradnje objekta iznose 5.532.240,00 kn. Prema obrazloženju društva, zbog spora oko zemljišne čestice u vlasništvu države do vremena obavljanja revizije nije dobivena lokacijska i građevinska dozvola, te nije izgrađen objekt.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice nije koristilo imovinu koju je dobilo na upravljanje i korištenje od strane Grada Delnica i Primorsko-goranske županije u dovoljnoj mjeri za postizanje zadaća i ciljeva osnivanja kao i boljih poslovnih rezultata. Za 2010., 2011. i 2012. su ostvareni vlastiti prihodi u iznosu 1.418.001,00 kn ili 13,8 % ukupnih prihoda. Iz navedenog razloga, društvo je dobivalo prihode iz proračuna Županije i Grada Delnica. Za 2010. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 2.323.567,00 kn ili 72,0 %, za 2011. u iznosu 2.694.796,00 kn ili 80,7 % te za 2012. u iznosu 2.808.375,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Društvo ne može na temelju svojih poslovnih rezultata ostvariti zadaće i ciljeve za koje je osnovano, bez značajnih prihoda iz proračuna. Ulaganjem u razvojne projekte nije u potpunosti ostvaren osnovni cilj, a to je stvaranje uvjeta za bolje korištenje postojećih sportsko-rekreacijskih objekata i sadržaja, te unaprjeđenje i povećanje ukupne ponude kao i poboljšanje stanja smještajnih kapaciteta, što bi imalo utjecaja na povećanje vlastitih prihoda. Društvo je za 2013. ostvarilo negativan financijski rezultat. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnost na temelju tri koncesije i to za distribuciju toplinske energije na području Grada Rijeke, te dvije koncesije za distribuciju plina. Sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona jedno je od poslovnih ciljeva društva. Za područje Grada Rijeke od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 12,5 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 9.375.000,00 kn, a izgrađeno je 23 km u vrijednosti 17.835.940,00 kn. Za područje otoka Krka od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 81 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 70.650.000,00 kn, a izgrađeno je 29 km u vrijednosti 13.109.170,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavni dio ugovora nije sastavljen, te se ne može pratiti dinamika priključenja kupaca. Na temelju treće koncesije planirana su ulaganja u izgradnju toplinske energije u vrijednosti 5.994.000,00 kn, a ostvareno je u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadaća i ciljeva te je društvo u spomenutim razdobljima ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja te nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka preispitati kriterije za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator, u djelu koji se odnosi na mogućnost korištenja usluga poduzetničkog inkubatora i korištenje najma za one poduzetnike koji već posluju na tržištu, kao i mogućnost produženja najma pojedinim poduzetnicima nakon vremena inkubacije, te preispitati korištenje najma poslovnih prostorija za udruge. Društvu Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad se predlaže donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubator sustava, te predlaže u ugovorima detaljno utvrditi usluge koje provodi za jedinice lokalne samouprave i regulirati međusobne odnose s jedinicama lokalne samouprave čiji građani koriste usluge trgovačkog društva, te preispitati davanje usluga poduzetnicima koji već posluju na tržištu.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Goranski sportski centar d.o.o., Delnice poduzeti mjere kojim bi se povećala iskorištenost sportskih i drugih objekata u cilju povećanja vlastitih prihoda. Nadalje predlaže društvu Energo d.o.o., Rijeka ulagati u proširenje distribucijske plinske mreže u cilju povećanja broja priključaka u skladu s ugovorima o koncesijama.

- 3.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u svibnju 2014. s Gradom Rijeka potpisan ugovor o nalogu za izvršenje programa poduzetničkih inkubatora kojim su se promijenili kriteriji i uvjeti za ulazak poduzetnika u poduzetničke inkubator.*

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nisu utvrđeni kriteriji za pružanje usluga za poduzetnike početnike i ostale korisnike usluga budući društvo nije pružalo prostornu podršku poduzetnicima, već samo usluge vezane uz unaprjeđenje poslovanja. Nadalje navodi da će osnivač i ostale jedinice lokalne samouprave biti upoznate s prijedlogom za reguliranje odnosa kroz ugovor u kojem će se detaljnije specificirati usluge.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je u potpunosti prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da dinamički plan priključenja kupaca nikada nije bio prilog ugovoru o koncesiji.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je svih pet društava obuhvaćenih revizijom postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka i Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad su definirali misiju i viziju dok društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu definirala misiju i viziju. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja za razdoblje 2010. – 2012. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Energo d.o.o., Rijeka djelomično sadrže prirodne pokazatelje dok godišnji programi društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice ne sadrže prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije).

Ostvareni vlastiti prihodi i prihodi ostvareni iz EU fondova trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode iz proračuna u iznosu 15.441.662,00 kn. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 23.480.932,00 kn (u prihodima iskazano 15.441.662,00 kn i 8.039.270,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je za navedeno razdoblje društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice primilo 9.274.571,00 kn za nabavu opreme, projektne dokumentacije, izgradnju i rekonstrukciju stalnog izložbenog prostora, troškove adaptacije kuglane, izgradnju terase bazena i drugo, te Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, 83.581,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društava, te su prihodi iz proračuna korišteni za pokriće redovnog poslovanja i isplatu plaća. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu u potpunosti postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka)
- strateškim (dugoročnim) planom razvoja utvrditi financijski plan s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad)
- donijeti misiju i viziju (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava i koristiti sredstva iz proračuna u skladu s propisima (društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice)
- utvrditi kriterije za korisnike usluga poduzetničkog inkubator sustava i reguliranje međusobnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave čiji građani koriste usluge društva (Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad), preispitati kriterije za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator i produženje najma pojedinim poduzetnicima nakon vremena procesa inkubacije (društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka)

- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje društva (društvo Energo d.o.o., Rijeka)
- poduzeti mjere kojim bi se povećala iskorištenost sportskih i drugih objekata u cilju povećanja vlastitih prihoda (društvu Goranski sportski centar d.o.o., Delnice) te ulagati u proširenje distribucijske plinske mreže u cilju povećanja broja priključaka u skladu s ugovorima o koncesijama (društvo Energo d.o.o., Rijeka)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, svibanj 2014.

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 .	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-10/1
URBROJ: 613-05-14-40

Sisak, 27. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Sisačko-moslavačke 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 su provedeni od 20. siječnja do 27. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkog društva je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

Prema odredbama Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima prenose novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga i pomoći. Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova te gospodarenje otpadom.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Petrinjska razvojna agencija d.o.o. za usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova, Petrinja (dalje u tekstu: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja), Sisak projekti d.o.o. za projektiranje i usluge, Sisak (dalje u tekstu: Sisak projekti d.o.o., Sisak), Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. za poticanje gospodarskog razvoja, sudjelovanje i zastupanje, Sisak (dalje u tekstu: Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak) i Eko-start d.o.o. za gospodarenje otpadom, Sisak (dalje u tekstu: Eko-start d.o.o., Sisak). Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2009. s ciljem privlačenja investicija, stvaranja radnih mjesta i izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Petrinja, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost privlačenja investicija, pripreme i aplikacije projektnih prijedloga prema europskim fondovima i drugim stranim i domaćim donatorima i ulagačima, nadzora i evaluacije nad provedbom projekata, pružanja stručne pomoć u pripremi, provedbi i reviziji razvojnih dokumenata Grada Petrinje, izrade sektorskih i drugih studija, gospodarskih i drugih projekata, stručne i savjetodavne podrške u svezi s organizacijom, poslovanjem i upravljanjem, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja, promidžbe gospodarskih interesa te drugo. Koncem 2010. i 2011. je imalo dva zaposlenika, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Sisak, a temeljni kapital društva iznosi 170.000,00 kn (početni temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn, a ugovorom o pripajanju društva Poslovne zone Sisak iz kolovoza 2011. je povećan za 150.000,00 kn). Obavlja djelatnost posredovanja u prometu nekretnina, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja, promidžbe (reklama i propaganda), savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, potpore razvoju tehnološki utemeljenom inovativnom poduzetništvu, poticanja poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacije rezultata istraživanja, izgradnje, organizacije i upravljanja poslovnim zonama te drugo. Koncem 2010. je imalo pet zaposlenika, koncem 2011. osam, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je pravni sljednik društva Sigma Sisak d.o.o., Sisak osnovanog na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2005. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital društva iznosi 200.000,00 kn. Obavlja djelatnost poticanja osnivanja i razvoja subjekata malog gospodarstva, izdavanja jamstava za poduzetničke projekte od posebnog značaja za Županiju, izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija, organiziranje poduke za poduzetnike te seminara i savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinatora (koordinacija izrade, izrada akcijskih planova i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, koordinacija poslova vezanih uz središnju elektroničku bazu razvojnih projekata i drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. je imalo šest zaposlenika, koncem 2011. osam i koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Eko start d.o.o., Sisak je osnovano radi uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Registrirano je za obavljanje djelatnosti sakupljanja i prijevoza otpada za potrebe drugih, posredovanja u organiziranju uporabe ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanja, uporabe ili zbrinjavanja otpada (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugo), gospodarenja posebnim kategorijama otpada, reciklaže, javnog cestovnog prijevoza tereta u domaćem i međunarodnom prometu, stručnih poslova zaštite okoliša, projektiranja, građenja, uporabe i uklanjanja građevina, nadzora nad gradnjom, kupnje i prodaje robe, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu i zastupanja inozemnih tvrtki. U 2010., 2011. i 2012. nije imalo zaposlenika. S direktorom je zaključen ugovor o djelu.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV . POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Postavljanje poslovnih ciljeva odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioritete u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Strategija je ideja, a poslovni plan (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti. Poslovni planovi trebaju proizaći iz strategije. Planiranje obuhvaća i postavljanje sustava praćenja i izvještavanja o provedbi ciljeva kroz definirane pokazatelje uspješnosti poslovanja. Za pokazatelje uspješnosti poslovanja potrebno je utvrditi polazne i ciljne vrijednosti i ugraditi ih u strateški plan. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi da bi se mogao mjeriti napredak. Ukoliko nisu jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi, mjerenje i nadzor nad njihovom provedbom nisu mogući.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.), a gradovi Sisak i Petrinja nemaju strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je utvrdilo misiju i viziju. Misija društva je da svojim djelovanjem kroz prijavu i provedbu projekata pri dostupnim fondovima Europske unije, aktivnim djelovanjem na privlačenju stranih investicija, koordinacijom i povezivanjem svih dionika regije te stvaranjem poduzetničke klime, ostvari pretpostavke za sveukupni rast i razvoj Grada Petrinje.

Vizija društva je postati dinamična, fleksibilna, inovativna i prepoznatljiva razvojna agencija orijentirana na razvoj područja Grada Petrinje kao gospodarski konkurentne regije visokog životnog standarda koja potiče društveno-ekonomski i održiv razvoj i doprinosi boljoj kvaliteti života svakog građanina Grada Petrinje. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja, ali je u 2014. na mrežnim stranicama objavilo strateške ciljeve. Strateški ciljevi društva su: stvaranje stimulativnog poslovnog okruženja i pozitivne investitorske klime za privlačenje ulagača u Grad Petrinju i Županiju, tehnička i savjetodavna pomoć u pripremi projekata, trajno razvijanje novih ideja, razvoj ljudskih resursa, priprema poduzetnika za primjenu standarda i normi Europske unije, stvaranje tehnoloških parkova i poslovnih inkubatora, te stručna pomoć u pripremi, izradi i realizaciji strateških dokumenata Grada Petrinje. Društvo je donijelo godišnje financijske planove i programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač. Godišnji programi/planovi sadrže prirodne pokazatelje koji se odnose na broj zaposlenika, te popis i kratki opis projekata na kojima se u pojedinoj godini planira raditi (vezano uz natječaje s područja ruralnog razvoja, poduzetništva, turizma, prekogranične suradnje, zapošljavanja mladih, brendiranja proizvoda te ažuriranje baze podataka u bazu Razvojne agencije Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i drugo). Programi/planovi ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je utvrdilo misiju i viziju. Misija društva kao lokalne razvojne agencije je koordinacija i rukovođenje procesima pripreme i provedbe projekata za razvoj grada Siska s ciljem stvaranja povoljne klime i razvitka preduvjeta za poduzetništvo radi osiguravanja održivog razvoja i poboljšanja standarda građana Grada Siska. Vizija društva je da će razviti kapacitete i postati vodeća stručna lokalna razvojna agencija u regiji te svojim djelovanjem uvelike pridonositi ekonomskom i kulturnom razvoju Grada Siska. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja. Donijelo je godišnje financijske planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač, a godišnje programe rada/planove poslovanja nije donijelo. Doneseni planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je utvrdilo misiju i viziju. Misija je biti promotor i nositelj projekata razvoja Županije u stvaranju učinkovitog poduzetničkog okruženja s ciljem održivog povećanja životnog standarda za sve građane Županije, dok je vizija biti vodeća regionalna institucija koja je glavni pokretač i koordinator svih poduzetničkih aktivnosti, aktivni sudionik stvaranja društva znanja, gospodarske raznolikosti i uspješnosti, nositelj umrežavanja inovativnih poduzeća te inicijator projekata i provoditelj istih. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja (sudjelovalo je u izradi županijske razvojne strategije). Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koje je prihvatio osnivač. Programi/planovi sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, aktivnosti društva, odnosno prirodne pokazatelje te prikaz izvora financiranja. Planirane su aktivnosti vezane uz koordinaciju izrade, pripremu akcijskog plana i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, ažuriranje baze razvojnih projekata, promidžbu poduzetništva i jačanje poduzetničke klime (informiranje o natječajima, izrada promotivnih materijala, organiziranje prezentacija i javnih tribina), poslovno savjetovanje (savjetovanje poduzetnika o uvjetima natječaja i pomaganje kod popunjavanja zahtjeva za prijavu na natječaj, savjetovanje o mogućnostima pokretanja poslovanja i unaprijeđenja postojećeg), pružanje edukativnih usluga (organiziranje radionica, tečajeva, seminara, savjetovanja, izrada programa i provedba edukacije), poticanje zajedničkih razvojnih projekata s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te kroz međuregionalnu i prekograničnu suradnju (priprema i provedba projekata). Planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Eko start d.o.o. Sisak je osnovano prema odredbama Zakona o otpadu s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Hrvatska je u pregovorima s Europskom unijom u okviru poglavlja 27-Okoliš preuzela obavezu gradnje centara za gospodarenje otpadom (regionalni ili županijski) i saniranje postojećih odlagališta do 2018. Prema Strategiji gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj i planu gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007. do 2015. županije su dužne izraditi planove gospodarenja otpadom kojima moraju definirati sustav gospodarenja otpadom (utvrditi najviše jedan centar gospodarenja otpadom u županiji, potencijalne lokacije navedenog centra, a strategije i smjernice za njihovu gradnju moraju biti planirane prostornim planovima županije). Županija je koncem 2005. donijela plan gospodarenja otpadom kojim su predviđene mjere, aktivnosti i nositelji na uspostavi županijskog centra za gospodarenje otpadom od 2005. do 2012. Društvo je trebalo voditi gradnju centra za gospodarenje otpadom, a u pripremnoj fazi provoditi aktivnosti za pripremu projektne dokumentacije za financiranje i izgradnju centra. Nakon izgradnje centra za gospodarenje otpadom, društvo treba upravljati sustavom gospodarenja otpadom u cijeloj Županiji, prijevozom otpada od pretovarnih stanica do centra te koordinirati rad komunalnih društava jedinica lokalne samouprave. Nadalje, društvo je trebalo preuzeti aktivnosti i izraditi zajedničku strategiju gradova i općina o gospodarenju otpadom, a u 2012. je imenovano za koordinatora pripreme plana sanacije postojećih odlagališta na području Županije. Društvo nije utvrdilo viziju i misiju, nije donijelo strateške planove razvoja, godišnje programe rada/planove poslovanja i financijske planove.

Mjerenje poslovnih rezultata

Provedbu strateških i ostalih planova je potrebno redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravovremeno uočavanje odstupanja od plana te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvješća trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Osim financijskih izvještaja, prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), trgovačka društva sastavljaju godišnje izvještaje o radu koji trebaju dati objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva i njegovog položaja zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se društvo suočava te drugo potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i položaja društva. Obveza dostave informacija o poslovanju osnivačima je propisana i odredbama Zakona o proračunu za sva trgovačka društva u kojima jedinice lokalne samouprave imaju najmanje 25,0 % udjela u kapitalu. Nadalje, obveza izrade godišnjih izvještaja o radu ili izvještaja za kraća razdoblja je utvrđena i izjavama o osnivanju društava, a kod društva Eko-start d.o.o i ugovorom o djelu s direktorom. Statutima gradova Sisak i Petrinja je utvrđeno da su direktori trgovačkih društava dužni najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaje o radu gradonačelniku i gradskom vijeću.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je sastavilo izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. koje je usvojio osnivač na gradskom vijeću. Izvještaji sadrže projektne aktivnosti (popis i opis projekata, za koga su rađeni, visinu traženih i odobrenih sredstava te je li projekt odobren, neodobren ili u fazi čekanja) i druge aktivnosti (tehničke, konzultantsko-marketingne aktivnosti, prezentacije potreba i mogućnosti, seminari, radionice i drugo). U 2010. je izrađeno 28 projekata (za gradske tvrtke i ustanove devet, Grad Petrinju jedanaest i udruge s područja Grada Petrinje osam). U 2011. je izrađeno 28 projekata (za gradske tvrtke i ustanove sedam, Grad Petrinju deset, udruge pet i privatne poduzetnike sedam), a u 2012. su izrađena 24 projekata (za gradske tvrtke i ustanove pet, Grad Petrinju šest, udruge dvanaest i privatne poduzetnike jedan). Izvještaji ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, ali je na temelju podataka o ukupnim rashodima i broju projekata moguće utvrditi prosječne troškove. U 2010. su prosječni troškovi po projektu iznosili 12.347,00 kn, u 2011. su iznosili 12.659,00 kn i u 2012. su iznosili 16.734,00 kn po projektu. Izvještaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, te odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove jer svi zaposlenici obavljaju i jedne i druge poslove.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je sastavilo izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koje je usvojio osnivač na Skupštini društva. Izvještaji sadrže podatke o ljudskim resursima, poslovanju društva, bilancu, račun dobiti i gubitka te opis aktivnosti društva po projektima. Također, za svaku godinu dostavlja izvještaj o trošenju doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska po projektima (troškovi po jedinici obavljene usluge). U 2010. su izrađena četiri projekta, u 2011. pet i u 2012. tri projekta. Prosječni troškovi po projektu su u 2010. iznosili 337.347,00 kn, u 2011. su iznosili 273.000,00 kn i u 2012. su iznosili 454.434,00 kn. Iz izvještaja o radu je vidljivo u kojoj je fazi provedba projekata, promjene broja zaposlenih te usporedba financijskih rezultata poslovanja s prethodnim razdobljem. Izvještaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelje uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za projekt Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska (IPA program), društvo je podnosilo mjesečne i tromjesečne izvještaje Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je sastavilo godišnje izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. koje je usvojio osnivač na Skupštini društva, osim za 2012. Izvještaji o radu sadrže pregled obavljenih aktivnosti (osmišljavanje i provođenje projekata edukacije u poduzetništvu, za potrebe Županije i jedinica lokalne samouprave; analiza, priprema i izrada stručnih, strateških dokumenata i mišljenja za potrebe jedinica lokalne i područne samouprave; savjetovanje malog i srednjeg poduzetništva, obrta i poljoprivrednih gospodarstava; izrada poslovnih planova i studija za potrebe malog i srednjeg poduzetništva, obrta i poljoprivrednih gospodarstava; izdavanje jamstava gospodarstvenicima u okviru projekta Garancijska shema; sudjelovanje u zajedničkim koordinacijskim tijelima i aktivnostima, priprema i provedba zajedničkih projekata; koordinacija među subjektima na lokalnom nivou; analiza, priprema i izrada stručnih podloga i mišljenja u vezi bilateralne i druge međunarodne suradnje; suradnja sa županijskim upravnim odjelima na podršci, izradi i implementaciji zajedničkih projekata; suradnja s ministarstvima i državnim agencijama i zakladama; poslovi promocije Županije i društva) te prikaz strukture prihoda i rashoda.

Izvještaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nadalje, izvještaji o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za sredstva dobivena od osnivača, sredstva fondova Europske unije i sredstava ministarstava i agencija društvo je podnosilo izvještaje o utrošku.

Društvo Eko start d.o.o., Sisak je sastavljalo mjesečne izvještaje o prisustvovanju sastancima, prezentacijama i seminarima i dostavljao ih Županiji (upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode), osim od srpnja 2012. do listopada 2013. U izvještajima nema podataka o poslovanju, propisanim standardima financijskog izvješćivanja, nema analize i stajališta direktora o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s ostvarivanjem ciljeva poslovanja društva. Društvo nema zapisnik sa Skupštine na kojoj je osnivač prihvatio izvještaj o radu za 2010. te izvještaje o radu za 2010. i 2011. Skupština društva na kojoj je trebalo usvojiti financijske izvještaje i izvještaj o radu za 2012. te dati razrješnicu direktoru, nije održana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel subvencija u ukupnim prihodima %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Subvencije osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	2010.	351.300,00	348.652,00	99,3	345.728,00	279.282,00	80,8	5.572,00
		2011.	362.934,00	358.908,00	98,9	354.456,00	285.201,00	80,5	8.478,00
		2012.	418.042,00	415.737,00	99,5	401.624,00	340.793,00	84,9	16.418,00
2.	Sisak projekti d.o.o, Sisak	2010.	1.382.778,00	1.350.000,00	97,6	1.368.276,00	1.189.557,00	86,9	14.502,00
		2011.	1.367.538,00	1.365.000,00	99,8	1.349.828,00	1.202.368,00	89,1	17.710,00
		2012.	1.365.751,00	1.363.303,00	99,8	1.358.118,00	992.231,00	73,1	7.633,00
3.	Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o, Sisak	2010.	1.607.115,00	1.159.147,00	72,1	1.592.830,00	1.082.392,00	68,0	14.285,00
		2011.	1.777.092,00	1.202.141,00	67,7	1.759.978,00	1.222.248,00	69,5	17.114,00
		2012.	2.241.668,00	1.437.149,00	64,1	2.232.209,00	1.567.130,00	70,2	9.459,00
4.	Eko-start d.o.o., Sisak	2010.	210.924,00	210.869,00	100,0	173.798,00	142.759,00	82,1	37.126,00
		2011.	171.128,00	171.114,00	100,0	178.102,00	142.759,00	80,2	-6.974,00
		2012.	98.921,00	98.897,00	100,0	102.893,00	79.421,00	77,2	-3.972,00
Ukupno		2010.	3.552.117,00	3.068.668,00	86,4	3.480.632,00	2.693.990,00	77,4	71.485,00
		2011.	3.678.692,00	3.097.163,00	84,2	3.642.364,00	2.852.576,00	78,3	36.328,00
		2012.	4.124.382,00	3.315.086,00	80,4	4.094.844,00	2.979.575,00	72,8	29.538,00
		2010-2012.	11.355.191,00	9.480.917,00	83,5	11.217.840,00	8.526.141,00	76,0	137.351,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.355.191,00 kn, od čega se na subvencije osnivača odnosi 9.480.917,00 kn ili 83,5 %. Ukupni rashodi su iznosili 11.217.840,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene i naknadu za rad direktora odnosi 8.526.141,00 kn ili 76,0 %. Ukupno ostvarena dobit je iznosila 137.351,00 kn.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja obavlja djelatnost za koju je registrirano i ispunjava zadaće za koje je osnovano. Djelatnost (uglavnom djelatnost pripreme i izrade projektnih prijedloga) najvećim dijelom obavlja za potrebe Grada Petrinje, trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada Petrinje te manjim dijelom za udruge i druge poslovne subjekte. Prema izvještaju društva od osnivanja (2009.) do konca 2012. iz nacionalnih i europskih fondova za projekte su odobrena sredstva u iznosu 6.917.036,00 kn. Osim projektnih aktivnosti društvo je obavljalo i konzultantsko-marketingške aktivnosti (organizacija prezentacija i seminara, osnivanje i izrada lokalne strategije za lokalnu akcijsku grupu, izrada studija izvodljivosti i web stranica, kreiranje baze projekata, sudjelovanje na sajmovima poslova i konferencijama, sudjelovanje u provedbi projekata i drugo). Najvećim se dijelom financira iz proračuna Grada Petrinje i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati planirane zadaće. Prihodi iz proračuna Grada Petrinje su od 2010. do 2012. iznosili 1.123.297,00 kn ili 99,2 % ukupnih prihoda. Sredstva su društvu doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatom sredstava za plaće, uredsku opremu, sitni inventar, stručno usavršavanje zaposlenika, marketing i drugo. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 1.101.808,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 905.276,00 kn ili 82,2 % ukupnih rashoda. U 2012. društvo je pripremilo 24 projekta, a u 2010. i 2011. po 28 projekata. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 16.418,00 kn i veća je u odnosu na 2011. za 7.940,00 kn ili 93,7 %, a u odnosu na 2010. za 10.846,00 kn ili 94,7 %.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak obavlja djelatnost za koju je registrirano (uglavnom djelatnost izrade i praćenja projekata, te upravljanja poslovnim zonama) i ispunjava zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Siska i trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada Siska. Najznačajnije aktivnosti društva od 2010. do 2012. se odnose na izradu programa otpadnih voda grada Siska, reorganizaciju trgovačkih društava SI-KOM, regionalni vodoopskrbni sustav Županije, Smart city Sisak, unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska i praćenje poslovanja rada trgovačkih društava u vlasništvu Grada. Iz europskih fondova (IPA Operativni program) su odobrena sredstva za dva projekte: Program otpadnih voda Grada Siska i Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska. Ukupna vrijednost Programa otpadnih voda Grada Siska iznosi 32.705.686,00 EUR (iz IPA programa 21.769.037,00 EUR, proračuna Grada Siska 1.936.649,00 EUR i iz kredita Europske banke za obnovu i razvoj 9.000.000,00 EUR). Ukupna vrijednost projekta Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska iznosi 1.562.753,00 EUR (iz IPA programa 976.721,00 EUR ili 62,5 % i proračuna Grada Siska 586.032,00 EUR ili 37,5%). Društvo se najvećim dijelom financira iz proračuna Grada Siska i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Prihodi iz proračuna Grada Siska su od 2010. do 2012. iznosili 4.078.303,00 kn ili 99,1 % ukupnih prihoda, od čega se na ostvarena sredstva iz IPA programa za projekt Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska u 2012. odnosi 853.303,00 kn. Sredstva iz proračuna su društvu doznačena u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana, a o utrošku sredstava se podnose godišnji izvještaji.

Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 4.076.222,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.384.156,00 kn ili 83,0 % ukupnih rashoda. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 7.633,00 kn i manja je u odnosu na 2011. za 10.077,00 kn ili 56,9 %, a u odnosu na 2010. za 6.869,00 kn ili 47,4 %. U 2010. društvo je pripremilo četiri projekta, u 2011. pet i u 2012. tri projekta.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće za koje je osnovano. Dio poslova koje društvo obavlja, obavlja i Upravni odjel za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije u kojem je petero zaposlenih (poslovi vezani uz upravljanje pristupnim fondovima Europske unije, europske integracije, regionalni razvoj, suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i prekograničnu suradnju, bilateralnu i ostalu međunarodnu suradnju, te međunarodna poticajna sredstva i izvore financiranja). Najznačajnije aktivnosti društva su priprema i provedba razvojnih projekata u okviru IPA i IPARD programa (IPA IIIc-Razvoj investicijsko okruženja 2010.-2012., IPA IIIc-Izgradnja infrastrukture i IPARD, mjera 302-RODA PLUS) te projekata uz financijsku podršku Ministarstva poduzetništva i obrta (Poduzetnički impuls za 2011. i 2012.), Ministarstva regionalnoga razvoja (Jačanje ljudskih potencijala), Ministarstva gospodarstva i rada i Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i investicije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije 2010. i 2011. i E-poslovanje). Sudjelovalo je u izradi projekta prekogranične suradnje s Bosnom i Hercegovinom (Biciklom za turizam bez granica). Od 2010. do 2012. za navedene projekte društvo je ostvarilo 4.517.291,00 EUR i 1.141.030,00 kn. Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013., prati njezinu provedbu i o provedbi izvješćuje nadležno ministarstvo te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je u izradi strategije razvoja ljudskih potencijala Županije od 2011. do 2013. Provodi projekt Garancijska shema čiji je cilj pružanje garancijske potpore razvojnim projektima poduzetnika. Poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) je pružalo usluge poslovnog savjetovanja pri pokretanju poduzeća, izrade poslovnih planova i investicijskih projekata ili studija, obrazovanja poduzetnika, usavršavanja poslovnih vještina, pripreme projekata za razne potpore resornih ministarstava i iz fondova Europske unije. Društvo se od 2010. do 2012. financiralo iz proračuna Županije (67,5 %) i vlastitih prihoda (32,5 %), koji nisu bili dostatni za financiranje poslovanja. Financiranje iz proračuna je najvećim dijelom obavljeno na temelju županijskog operativnog plana poticanja malog gospodarstva, turizma, infrastrukture i komunalnih poslova, koji se donosi za svaku godinu. Od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije primilo 3.798.437,00 kn i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Sredstva su društvu doznačena na temelju zahtjeva za isplatom sredstava, a o utrošku sredstava se podnose godišnji izvještaji. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 5.585.017,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.871.770,00 kn ili 69,3 % ukupnih rashoda. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 9.459,00 kn i manja je u odnosu na 2011. za 7.655,00 kn ili 44,7 %, a u odnosu na 2010. za 4.826,00 kn ili 33,8 %.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak nisu utvrdila pokazatelje uspješnosti poslovanja, odnosno polazne i ciljane vrijednosti niti ih prate. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju pružati informacije o tome ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu te koje aktivnosti treba poduzeti da bi se ciljevi ostvarili.

S obzirom da primarna svrha osnivanja navedenih društava nije ostvarivanje dobiti, pokazatelji uspješnosti poslovanja bi trebali biti u skladu s osnovnim zadaćama i djelatnostima društava kao što su broj projekata, vrijednost projekata, uspješnost u provođenju projekata (broj i vrijednost odobrenih projekata u odnosu na broj i vrijednost prijavljenih, odnosno mogućih projekata i slično). Također, radi ostvarivanja ciljeva i rezultata poslovanja, trgovačka društva bi trebala donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, nije ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja. Društvo je osnovano 2008. s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom, a u prvoj fazi pripreme projektne dokumentacije i pronalaženje sredstava za financiranje izgradnje centra. Do vremena revizije nisu poduzete radnje i aktivnosti za iznalaženje financijskih sredstava, nije izgrađen centar za gospodarenje otpadom i nije pripremljena projektna dokumentacija za financiranje i izgradnju. Društvo je od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 480.880,00 kn i u cijelosti se financira iz županijskog proračuna bez čije potpore ne bi moglo poslovati. Rashodi su u navedenom razdoblju ostvareni u iznosu 454.793,00 kn, od čega se na naknadu za rad direktora odnosi 364.938,00 kn ili 80,2 %. Županija je odobravalala troškove i doznacavala sredstva na temelju zahtjeva direktora u kojima su specificirani troškovi te priloženi računi za telefon, reprezentaciju i slično. U 2012. je ostvaren gubitak u iznosu 3.972,00 kn i manji je u odnosu na 2011. za 3.002,00 kn ili 43,1 %. U 2010. je ostvarena dobit u iznosu 37.126,00 kn.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Postavljanje poslovnih ciljeva, odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioritete u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Poslovni planovi (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača. Osnivači društava su Županija (Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak), Grad Sisak (Sisak projekti d.o.o., Sisak) i Grad Petrinja (Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja). Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.) kao temeljni dokument planiranja društveno-gospodarskog razvoja Županije. Gradovi Sisak i Petrinja nemaju strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su definirala misiju i viziju, a društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije definiralo misiju i viziju.

Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je donijelo godišnje financijske planove, ali ne i programe rada/planove poslovanja.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak sadrže prirodne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti mjerljivi u pogledu kvalitete i količine, dostupni u okviru raspoloživih resursa i vremenski određeni.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Eko-start d.o.o., Sisak definirati misiju i viziju. Svim društvima se predlaže donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača te godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

- 1.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da radi na izradi strateškog plana kojeg će redovito pratiti i mjeriti te da će u programima rada/planovima poslovanja osim prirodnih pokazatelja koristiti pokazatelje uspješnosti poslovanja.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nakon donošenja strateškog plana osnivača pristupiti izradi dugoročnih planova razvoja i programa rada/planova poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da društvo posluje na zakonit i učinkovit način i da će provedba danih preporuka doprinijeti boljem poslovanju društva.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Provedbu strateških i ostalih planova potrebno je redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravovremeno uočavanje odstupanja od plana, te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvještaji o radu trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaje navedenih društava su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela (gradskog vijeća), osim izvještaja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak za 2012. Prema odredbama izjave o osnivanju navedenih društava, o financijskim izvještajima i izvještajima uprave o radu odlučuje skupština ili vijeće, koju čine predstavnici osnivača. Statutima Grada Siska i Grada Petrinje je utvrđeno da izvještaje o radu društva treba dostaviti i gradskom vijeću, čime se postiže veća transparentnost poslovanja. Izvještaje društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatio osnivač na sjednici gradskog vijeća, a trebala ga je usvojiti i Skupština društva. Izvještaje društva Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatila Skupština društva, a trebalo ih je dostaviti i gradskom vijeću.

Izvršajti o radu navedenih društava ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje, izvršajti o poslovanju društva Sisak projekti d.o.o., Sisak sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, izvršajti društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. sadrže navedene podatke u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz županijskog proračuna, a izvršajti društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Društvo Eko start d.o.o., Sisak nema zapisnik sa Skupštine na kojoj je osnivač prihvatio izvršaj o radu za 2010. te izvršaj o radu za 2010. i 2011. Skupština društva na kojoj je trebalo usvojiti financijske izvršaj i izvršaj o radu za 2012. te dati razrješnicu direktoru, nije održana.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak poduzeti radnje za održavanje skupština i usvajanje financijskih izvršaj i izvršaj o radu na skupštinama društava. Društvu Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže sastavljati izvršaj o radu, a društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak izvršaj o radu dostaviti gradskom vijeću. Svim društvima se predlaže da u izvršajima o radu daju obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje se predlaže društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak u izvršajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode u iznosu 11.355.191,00 kn, od čega se na subvencije osnivača odnosi 9.480.917,00 kn ili 83,5 %. U navedenom razdoblju su prihodi iz proračuna osnivača kod društava Eko-start d.o.o., Sisak iznosili 480.880,00 kn ili 100,0 %, Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja 1.123.297,00 kn ili 99,2 %, Sisak projekti d.o.o., Sisak 4.078.303,00 kn ili 99,1 % i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak 3.798.437,00 kn 67,5 % ukupnih prihoda. Značajnije vlastite prihode (32,5 %) je ostvarilo društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak, ali vlastiti prihodi navedenog i ostalih revidiranih društava nisu dostatni za financiranje njihova poslovanja te bez subvencija osnivača ne bi mogli poslovati.

Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova (osnivača) i doznačavana su društvima mjesečno, odnosno po zahtjevima. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak nemaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja.

Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je uređeno županijskim godišnjim operativnim planovima, a društva Sisak projekti d.o.o., Sisak gradskom odlukom o uvjetima i načinima dodjeljivanja sredstava subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada Siska, te njihovoj namjeni, načinu kontrole i pravnom statusu iz veljače 2010. Navedeni akti Županije i Grada Siska sadrže općenite uvjete dodjele sredstava, a ne sadrže popis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Prema spomenutoj odluci Grada Siska društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak su sredstva trebala biti doznačena na temelju zahtjeva i programa trošenja, a doznačena su u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže financiranje poslovanja urediti s osnivačem, a društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak uskladiti financiranje s donesenom gradskom odlukom. Svim društvima se predlaže zajedno s osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

- 2.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te navelo da će ubuduće voditi brigu o realizaciji i arhiviranju odluka sa skupštine o usvajanju izvješća o radu.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izvještaje o radu ubuduće predočavati gradskom vijeću. U tijeku je dogovor s gradom Siskom oko forme i sadržaja obrasca izvještaja kojim će se uvažiti dane preporuke. Razmotrit će preporuku za povećanje prihoda na tržištu iako su usko vezani za poslovanje osnivača i imaju limitirane resurse te urediti financiranje s osnivačem na predloženi način.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će poboljšati pojedine segmente poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ispunjava zadaće i ciljeve te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrdila općenite ciljeve, odnosno aktivnosti za tekuću godinu.

S obzirom da programima/planovima nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti te da izvještaji o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima i obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, nije vidljivo jesu li društva postigla ciljeve i rezultate poslovanja za tekuću godinu i u odnosu na ranija razdoblja. Primarna svrha osnivanja navedenih društava nije ostvarivanje dobiti te pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti u skladu s osnovnim zadaćama i djelatnostima društava kao što su primjerice broj projekata, vrijednost projekata, uspješnost u provođenju projekata (broj i vrijednost odobrenih projekata u odnosu na broj i vrijednost prijavljenih, odnosno mogućih projekata) i slično. Također, društva ne donose planove zapošljavanja i razvoja kadrova kojima bi se potrebe za kadrovima i njihovim razvojem povezale s planiranim ciljevima i rezultatima poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je osnovano 2008. s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom, a u prvoj fazi pripreme projektne dokumentacije i pronalaženja sredstava za financiranje izgradnje. U 2007., odnosno početkom 2008. Županija je izradila izvješće o istražnim radovima i studiju izbora lokacije za županijski centar za gospodarenje otpadom. Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2005. i prostornim planom Županije je određeno šest mogućih lokacija. Društvo od osnivanja do vremena obavljanja revizije (više od pet godina) nije poduzimalo radnje i aktivnosti za određivanje jedne lokacije za izgradnju centra te nije poduzimalo radnje i aktivnosti za iznalaženje financijskih sredstava, izradu projektne dokumentacije i izgradnju centra. Nadalje, društvo nije izradilo zajedničku strategiju gradova i općina o gospodarenju otpadom te nije koordiniralo pripremu plana sanacije postojećih odlagališta otpada na području Županije, što je prema županijskom planu gospodarenja otpadom, odnosno županijskoj odluci o imenovanju koordinatora trebalo učiniti. Društvo je u 2011. županijskom upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode dostavilo plan informiranja javnosti i objave projekata u kojima su navedene aktivnosti (16 aktivnosti) potrebne za dugoročnu prezentaciju županijskog centra za gospodarenje otpadom, koji je istovjetan planu aktivnosti drugog županijskog centra za gospodarenje otpadom iz 2009. U planu nisu navedeni nositelji, vremenska dinamika ni potrebna financijska sredstva i izvori sredstava za provedbu aktivnosti, a predviđene aktivnosti društvo nije provodilo. Veći dio dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva je odložena i evidentirana u županijskom upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode koji je također vodio brigu o mjesečnim izvještajima direktora i zahtjevima direktora za doznakom sredstava. Informiranje javnosti o radu centra, putem letaka, u 2008. je također proveo županijski upravni odjel za zaštitu okoliša i prirode. S obzirom da društvo ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano i ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano, za poslovanje troši proračunska sredstva te da je veći dio poslova umjesto društva obavljao županijski upravni odjel za zaštitu okoliša i prirode, društvo bi trebalo s osnivačem (Županija) utvrditi aktivnosti i poduzeti mjere kako bi što prije počelo obavljati djelatnosti, ispunjavati zadaće i ciljeve, odnosno postići planiranu svrhu osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su osnovana radi obavljanja djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluga privlačenja investicija, izrade projekata, upravljanja poslovnim zonama, izrade poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova te gospodarenja otpadom.

Prema propisima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu radi obavljanja djelatnosti od interesa za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu osnivati trgovačka društva, ustanove i druge pravne osobe. Oblik organiziranja obavljanja djelatnosti kao trgovačkog društva je propisan samo za djelatnost gospodarenja otpadom. S obzirom da se društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak najvećim dijelom financiraju iz proračuna i obavljaju poslove za potrebe osnivača te da dio poslova koje obavlja društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavlja i Upravni odjel za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije, društva bi s osnivačem trebala analizirati, odnosno preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja, izvještajima o radu pratiti njihovo ostvarenje radi efikasnijeg upravljanja sredstvima i vrednovanja ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova. Društvu Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže s osnivačem (Županija) utvrditi aktivnosti i poduzeti mjere kako bi što prije počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano te ispunjavati zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano. Društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak se predlaže s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

- 3.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sukladno preporuci izraditi plan zapošljavanja i urediti način financiranja s osnivačem.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, nakon donošenja strateškog plana osnivača, programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja i plan razvoja kadrova te ih pratiti kroz izvještaje. Što se tiče oblika organiziranja djelatnosti s osnivačem je usuglašeno da bi postojeći model trebalo zadržati zbog sljedećih razloga: dodatnih bodova koji se ostvaruju kod prijave za sredstva europskih fondova za prethodna iskustva u pripremi i provedbi projekata Europske unije, fleksibilnosti u poslovanju, pregovaranju sa zaposlenicima i rasporedu radnih zadataka. Ukoliko bi sadašnji model pokazao veće nedostatke u budućnosti, razmotrit će promjenu modela.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će u skladu s danim preporukama poboljšati pojedine segmente poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti kako bi u što kraćem vremenu počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano, ispunjavati zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano, odnosno opravdalo postojanje i svrhu osnivanja.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva postigla svrhu osnivanja, odnosno obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana i to: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije postiglo planiranu svrhu osnivanja jer ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano i ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su definirala misiju i viziju, a društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije definiralo misiju i viziju. Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je donijelo godišnje financijske planove, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak sadrže naturalne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaje navedenih društava su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela (gradskog vijeća), osim izvještaja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak za 2012.

Izvještaje društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatio osnivač na sjednici gradskog vijeća, a trebala ga je usvojiti i Skupština društva. Izvještaje društva Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatila Skupština društva, a trebalo ih je dostaviti i gradskom vijeću. Izvještaji o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje, izvještaji o poslovanju društva Sisak projekti d.o.o., Sisak sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, izvještaji društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. sadrže navedene podatke u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz županijskog proračuna, a izvještaji društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011., i 2012. su ostvareni u iznosu 1.874.274,00 kn (16,5 % ukupnih prihoda) i nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju prihodi od subvencija osnivača su iznosili 9.480.917,00 kn (83,5 % ukupnih prihoda). Društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Sisak projekti d.o.o., Sisak imaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja kojima su utvrđeni opći uvjeti dodjele sredstava (županijski godišnji operativni planovi i gradska odluka), ali ne i popis aktivnosti s opsegom aktivnosti te potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje i naznakom izvora financiranja. Društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak sredstva nisu doznačena u skladu s gradskom odlukom nego u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak nisu s osnivačima (Grad Petrinja i Županija) uredila financiranje poslovanja društava.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati misiju i viziju (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača (sva društva)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja (sva društva)
- poduzeti radnje za održavanje skupština, te usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak)
- sastavljati izvještaje o radu (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- izvještaje o radu dostaviti gradskom vijeću (društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak)
- u izvještajima o radu dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (sva društva)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društava (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak), uskladiti financiranje s donesenom gradskom odlukom (društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak), te aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja (sva društva)

- razmotriti s osnivačem mogućnost objedinjavanja poslova s poslovima županijskog upravnog odjela za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije na jednom mjestu (društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak)
- programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja, izvještajima o radu pratiti njihovo ostvarenje radi efikasnijeg upravljanja sredstvima i vrednovanja ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova (sva društva)
- utvrditi s osnivačem (Županija) aktivnosti i poduzeti mjere kako bi društvo što prije počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano te ispunjavati zadaće i ciljeve radi kojih je osnovano (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Split, srpanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	11
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-10/37
URBROJ: 613-19-14-12

Split, 2. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Splitsko-dalmatinske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 12. veljače do 2. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na unaprjeđenje prirodnog okoliša, gospodarski razvoj, tjelesnu kulturu, šport, kulturne djelatnosti i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13) koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. te provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županije) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: gospodarenje otpadom, upravljanje poslovnim zonama, upravljanje imovinom jedinica, galerijsku djelatnost, izdavačku djelatnost, književno-nakladničku djelatnost i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu pozajmica, pomoći i subvencija.

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2005. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 13.078.000,00 kn. Osnovano je za gospodarenje neopasnim otpadom, što obuhvaća skupljanje, prijevoz i posredovanje u organiziranju zbrinjavanja otpada u ime i za potrebe drugih, skupljanje, uporaba i zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno gospodarenje posebnim kategorijama otpada, proizvodnja električne energije te proizvodnja plina. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo pet zaposlenika.

Društvo Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz prosinca 2005. Osnivači su grad Sinj s 66,7 % udjela i Institut građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb s 33,3 % udjela (grad Sinj je imao temeljni ulog u iznosu 1.500.000,00 kn, a Institut građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb u iznosu 750.000,00 kn). Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela iz veljače 2010., grad Sinj je preuzeo cjelokupni poslovni udjel Instituta građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb u iznosu 750.000,00 kn uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu 1.207.411,00 kn, te je postao 100 %-tni vlasnik društva. Temeljni kapital iznosi 2.250.000,00 kn. Osnovna djelatnost društva je razvitak, izgradnja i upravljanje gospodarskom zonom. Prema odluci o osnivanju, registrirane su i djelatnosti projektiranja, građenja i nadzora nad građenjem, kupnje i prodaje robe, zastupanja inozemnih tvrtki, upravljanja i poslovanja vlastitim nekretninama, iznajmljivanja vlastitih nekretnina, strojeva i opreme te druge djelatnosti. Koncem 2010. i 2011. je imalo tri, a koncem 2012. dva zaposlenika.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je općina Dugopolje, a temeljni kapital iznosi 300.000,00 kn. Osnovna djelatnost društva je upravljanje i održavanje sportskih građevina, sportska priprema, rekreacija i poduke, isticanje reklamnih poruka i oglašavanje, iznajmljivanje i davanje u zakup nekretnina, strojeva i opreme, promidžba (reklama i propaganda), održavanje javnih površina, održavanje groblja i krematorija, prijevoz pokojnika te druge djelatnosti. Koncem 2010. je imalo sedam, koncem 2011. osam, a koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin je osnovano na temelju Izjave o usklađenju općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima iz prosinca 1995. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Solin, a temeljni kapital iznosi 19.000,00 kn.

Obavlja galerijsku, kazališnu, koncertnu, izdavačku i književno-nakladničku djelatnost, proizvodnju proizvoda od drva, pluta, betona i gipsa (suveniri), te prodaju proizvoda u suvenirnici. Do rujna 2013. društvo je obavljalo i ugostiteljsku djelatnost. Koncem 2010. i 2011. je imalo 13, a koncem 2012. 15 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate te
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti (vezano uz pribavljanje i doradu projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijskih dozvola za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, pretovarne stanice i infrastrukturu za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Županiji, otkup zemljišta za izgradnju Centra, izradu aplikacije za prijavu projekta za sufinanciranje sredstvima Europske unije), te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je donijelo u studenom 2007. strateški (dugoročni) plan razvoja, koji sadrži misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o organizaciji i ustrojstvu društva te planove budućih aktivnosti društva. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strateški razvojni program grada Sinja za razdoblje od 2007. do 2013.). Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezano za pripremu dokumentacije, izgradnju gospodarske zone i infrastrukture gospodarske zone, prodaju zemljišta u gospodarskoj zoni, markentiške aktivnosti i drugo) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača i sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti (vezano uz izradu reklamnih sadržaja u sastavu sportskog centra, izgradnju reklamnih panoa na nogometnom stadionu, totema, smjerokaza, nabavu opreme za stadion i za komunalne potrebe) te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin je donijelo u lipnju 2011. strateški plan razvoja koji obuhvaća misiju, viziju, strateške ciljeve te razvojne aktivnosti društva. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja grada Solina iz 2011.).

Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezano uz organizaciju izložbi slika, skulptura i fotografija poznatih hrvatskih umjetnika, održavanje dramskih predstava, koncerata, festivala, međunarodne izložbe karikature, izdavanje i objavljivanje Solinske kronike, časopisa za kulturu, zbirke poezije, izradu salonitanskih i srednjovjekovnih suvenira, obavljanje drugih kulturnih programa kojima se promiče solinska i hrvatska kulturna baština) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže naturalne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split sadrže podatke o društvu i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda, ulaganja u izradu projektne dokumentacije te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj sadrže podatke o društvu, ciljevima, zaposlenima, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda, ulaganja u izradu projektne dokumentacije, te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2011. i 2012. (za 2010. Izvješće o radu nije sastavljeno) sadrže podatke o društvu, osnivaču, broju zaposlenih, ciljevima, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin sadrže podatke o društvu, osnivaču, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), pregled izvora financiranja, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak prije oporezivanja
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	2010.	2.637,00	977.042,00	-	1.964.187,00	1.082.595,00	55,1	-1.961.550,00
		2011.	8.337,00	1.950.000,00	-	84.345,00	0,00	-	-76.008,00
		2012.	12.651,00	950.000,00	-	42.224,00	0,00	-	-29.573,00
2.	Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj	2010.	1.048.324,00	984.707,00	93,9	1.050.751,00	762.922,00	72,6	-2.427,00
		2011.	765.216,00	722.000,00	94,4	759.696,00	429.524,00	56,5	5.520,00
		2012.	669.179,00	655.000,00	97,9	662.679,00	364.889,00	55,1	6.500,00
3.	Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	2010.	2.290.722,00	698.506,00	30,5	2.269.574,00	744.419,00	32,8	21.148,00
		2011.	2.210.096,00	908.319,00	41,1	2.193.198,00	987.061,00	45,0	16.898,00
		2012.	2.181.059,00	1.484.797,00	68,1	2.159.644,00	1.251.238,00	57,9	21.415,00
4.	Zvonimir Solin d.o.o., Solin	2010.	2.327.933,00	1.983.423,00	85,2	2.358.950,00	1.334.721,00	56,6	-31.017,00
		2011.	2.493.035,00	1.935.155,00	77,6	2.368.622,00	1.358.673,00	57,4	124.413,00
		2012.	2.585.377,00	2.044.649,00	79,1	2.513.395,00	1.439.196,00	57,3	71.982,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 16.594.566,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 15.293.598,00 kn ili 92,2 %. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 15.293.598,00 kn, na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 545.447,00 kn. Tako je u navedenom razdoblju društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split primilo 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i opreme, a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split Županija kao osnivač i jedini vlasnik osigurava sredstva za poslovanje do ostvarivanja vlastitog prihoda koje će ostvariti naplatom svojih usluga od korisnika tijekom faze upravljanja. Na temelju odluka županijske skupštine, od 2009. kada je društvo započelo s radom do listopada 2013., Županija je putem pozajmica i uplatom u novcu društvu doznala 10.627.041,56 kn. Društvo je od 2010. do 2012. putem pozajmica i uplatom u novcu primilo iz županijskog proračuna 3.877.042,00 kn. Od ožujka 2013. društvu se ne daju pozajmice već se, na temelju odluka županijske skupštine, povećanje temeljnog kapitala provodi uplatom u novcu. Navedena davanja imaju karakter novčanih državnih potpora, a društvo je pri evidentiranju primljenih potpora primijenilo kapitalni pristup, odnosno mogućnost da se za vrijednost primljenih potpora poveća udjel osnivača, s obzirom da je daje vlasnik odnosno osnivač. Primljena sredstva i rashodi, osim porezno nepriznatih, evidentirani su u financijskom izvještaju Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2010., 2011. i 2012. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom, koji koncem 2012. ukupno iznosi 2.067.131,00 kn. Radi sprječavanja povećanja gubitka koji bi nastao iskazivanjem rashoda u idućim poslovnim godinama, jer društvo ne ostvaruje prihode osim prihoda od kamata (rashodi su u 2010. iskazani u iznosu 1.964.187,00 kn, a gubitak u iznosu 1.961.550,00 kn), rashodi se od 2011., osim porezno nepriznatih, iskazuju na računima imovine u pripremi dok traje faza pripreme projektne dokumentacije, odnosno dok se ne ostvare uvjeti za ostvarenje vlastitih prihoda od pružanja usluga korisnicima. Rashodi društva (za zaposlene, materijalni troškovi) evidentirani na računima imovine u pripremi za 2011. su iznosili 1.548.299,00 kn, a za 2012. su iznosili 1.484.212,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2011. su iznosili 1.090.306,00 kn ili 70,4 % ostvarenih rashoda, a za 2012. su iznosili 1.052.408,00 kn ili 70,9 % ostvarenih rashoda.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja. U 2009. društvo je započelo s izradom projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijske dozvole Centra za gospodarenje otpadom i osam pretovarnih stanica, projektne prijave za sufinanciranje sredstvima Europske unije, natječajne dokumentacije za provedbu međunarodnog natječaja te natječajne dokumentacije za izgradnju postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada. Društvo nije pribavilo lokacijske dozvole. U 2010. projektna dokumentacija je dostavljena Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na kontrolu kvalitete (recenziju) te je utvrđeno da je nedostatna i neprihvatljiva. U studenom 2012. društvo je prekinulo poslovnu suradnju s izvršiteljima usluga izrade projektne dokumentacije i pokrenut je sudski postupak, a u ožujku i travnju 2013. je zaključena nagodba za mirno rješenje spora, te su s istim izvršiteljima zaključeni sporazumi o izradi potpune i dorađene projektne dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom za lokacijsku dozvolu i prijavu projekta na fondove Europske unije.

Od srpnja 2009. do vremena obavljanja revizije projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica nije u potpunosti izrađena u skladu sa smjernicama nadležnog Ministarstva te je u tijeku dorada dokumentacije.

Od 2010. do 2012. društvo je poduzimalo aktivnosti vezane za izradu Elaborata seizmičko mikrozoniranje (seizmološka i seizmotektonska studija šire okolice lokacije Centra za gospodarenje otpadom), koji je poslužio kao podloga za izradu Elaborata za izradu zona zaštite izvorišta rijeka Jadro i Žrnovnica kojeg je naručila općina Lećevica (lipanj 2010.), geodetskog elaborata za provedbu u zemljišnim knjigama na lokaciji spomenutog Centra te geodetskog elaborata za ispravljanje katastarskog plana, katastarske izmjere ili tehničke reambulacije u k.o. Kladnjice na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom. Nadalje, društvo je poduzimalo aktivnosti vezano za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te prikupljanje podataka o količini i načinu zbrinjavanju otpada od jedinica lokalne samouprave na čijem području su predviđene pretovarne stanice.

Županija kao osnivač i jedini vlasnik društva osigurava sredstva za poslovanje do stjecanja uvjeta za samostalno financiranje ostvarenjem vlastitog prihoda od pružanja usluga korisnicima tijekom faze upravljanja. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo nije ostvarilo vlastite prihode i poslovalo je uz financijske potpore osnivača. Društvo i osnivač su uredili financiranje poslovanja Izjavom o osnivanju i odlukama županijske skupštine o povećanju temeljnog kapitala (u ranijim godinama ugovorima o kratkoročnim pozajmicama). Od 2010. do 2012. iz proračuna Županije društvo je primilo 3.877.042,00 kn (pozajmice i uplate u novcu), od čega je 3.649.995,00 kn primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i uredske opreme. Ostvareni rashodi su najvećim dijelom bili u funkciji obavljanja djelatnosti društva. Zbog činjenice da projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom nije u potpunosti izrađena, nije riješen otkup zemljišta na lokaciji Centra i nije pribavljena lokacijska dozvola, društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Izgradnja gospodarske zone, koja uključuje rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, projektiranje, izgradnju komunalne infrastrukture i upravljanje zonom te održavanje infrastrukture, je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. izgrađena je prva faze gospodarske zone, cjelokupna infrastruktura i prometnice te se započelo s izgradnjom druge faze gospodarske zone. Nadalje, pribavljene su potrebne dozvole za građenje objekata u gospodarskoj zoni, provođeni su natječaji za prodaju zemljišta i zaključivani ugovori o kupoprodaji, organizirane su prezentacije projekta gospodarske zone u zemlji i inozemstvu, pružane su usluge poslovnog konzaltinga zainteresiranim poduzetnicima, izrađeni su planovi upravljanja i održavanja prostora gospodarske zone nakon dovršetka, te je izrađena studija izvodljivosti za kandidiranje projekta gospodarske zone prema predpristupnim fondovima Europske unije. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 93,9 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 94,4 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2011. te 97,9 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012.). Za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna grada Sinja je primljeno 2.361.707,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Društvo i osnivač su uredili financiranje poslovanja društva Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa iz srpnja 2008. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Izgradnja sportskog centra, koja uključuje projektiranje, izgradnju komunalne infrastrukture i upravljanje sportskim centrom, je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. izgradnja prve faze sportskog centra, cjelokupna infrastruktura i prometnice su pri završetku izgradnje te se započelo s izgradnjom druge faze sportskog centra. Nadalje, pribavljene su dozvole za građenje objekata u sportskom centru, obavljane su aktivnosti vezane za izradu reklamnih sadržaja u sastavu sportskog centra, izgradnju reklamnih panoa, reklamnih totoma, smjerokaza, prenamjenu poslovnih prostora u sastavu sportskog centra te nabavu strojeva i opreme za obavljanje djelatnosti. Također, u 2013., društvo je od osnivača preuzelo obavljanje cjelokupnih komunalnih djelatnosti na području općine Dugopolje. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 30,5 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 41,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2011. te 68,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012.). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna općine Dugopolje 3.091.622,00 kn, od čega je 2.773.222,00 kn primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba znatnog dijela kulturnih manifestacija grada Solina je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je organiziralo 64 koncerta (Ethnoambient Salona, violončelistički, gitaristički, blagdanski koncerti, svečani koncerti povodom Dana grada, operne arije, večeri barokne glazbe, koncerti tenora, folklorni ansambli, klape i drugo). Organiziralo je 26 izložbi (međunarodna izložba karikatura, izložbe slika, fotografija, portreta, dalmatinskih narodnih nošnji), 30 predstava (recitali poezije, monodrame, poetsko-zabavne večeri) te promocije knjiga, monografija, zbirki pjesama i časopisa. Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na izradu i prodaju salonitanskih i srednjovjekovnih suvenira, izdavanje mjesečnika Solinska kronika te pružanje ugostiteljskih usluga. Udjel vlastitih prihoda (od prodaje suvenira, Solinske kronike i ugostiteljskih usluga) u ukupnim prihodima za 2011. je iznosio 17,3 % te 16,2 % za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Potpore su činile 85,2% ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 77,6 % ostvarenih prihoda za 2011., te 79,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012. Društvo i osnivač su uredili financiranje društva sporazumom iz 1995., prema kojem se u proračunu grada Solina osiguravaju sredstva za plaće i druga materijalna prava zaposlenih te financiranje kulturnih programa. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Solina 5.963.227,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, troškove kulturnih programa i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Solina i doznačena društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata te postizanje planirane svrhe osnivanja društva.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvima Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su prihvatili preporuke Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje u očitovanju navode da će donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja te godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje mjerenja učinaka, odnosno ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin u očitovanju navodi da će ubuduće u planovima rada iskazivati pokazatelje uspješnosti poslovanja.*

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. (osim društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2010.), koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvešća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 15.293.598,00 kn, od čega 14.748.151,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 545.447,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Financiranje poslovanja društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je uređeno Izjavom o osnivanju društva i odlukama županijske skupštine o povećanju temeljnog kapitala (ranije ugovorima o kratkoročnim pozajmicama).

Financiranje poslovanja društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin je uređeno Sporazumom zaključenim s gradom Solinom u 1995. Financiranje poslovanja društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je uređeno Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa iz srpnja 2008. Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nije s osnivačem (općina Dugopolje) uredilo financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općine (osnivača) te su doznacavana društvima u vidu pozajmica, pomoći i subvencija.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split) te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Zvonimir Solin d.o.o., Solin). Državni ured za reviziju predlaže s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva (društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje).

- 2.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Zvonimir Solin d.o.o., Solin i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje su prihvatili preporuke Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split u očitovanju navodi da će u izvještajima o radu iskazivati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin u očitovanju navodi da će u izvještajima o radu iskazivati pokazatelje uspješnosti u odnosu na ranija razdoblja. Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje u očitovanju navodi da će s osnivačem zaključiti sporazum o sufinanciranju poslovanja društva.*

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su postigla planiranu svrhu osnivanja. Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split u razdoblju od 2010. do 2012. je obavljalo djelatnost, ali planirana svrha osnivanja nije postignuta. Aktivnosti društva su se odnosile na pripremu investicijskog projekta, odnosno izradu projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske je donesena 2005., a Plan gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj je donesen za razdoblje od 2007. do 2015. Strategijom se uređuje gospodarenje različitim vrstama otpada od nastanka do konačnog odlaganja, s ciljem ostvarivanja i održavanja cjelovitog sustava gospodarenja otpadom.

Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2008. planirana je izgradnja županijskog centra za gospodarenje otpadom Lećevica, a lokacija za izgradnju spomenutog Centra je predviđena prostorno-planskom dokumentacijom Županije i općine Lećevica. Županija je s 51 jedinicom lokalne samouprave zaključila ugovore o pružanju usluga gospodarenja otpadom u sastavu županijskog centra za gospodarenje otpadom. Ukupna površina zemljišta koja obuhvaća lokaciju županijskog centra za gospodarenjem otpadom je 234 605 m² od čega se na privatno vlasništvo odnosi 97 582 m², a na vlasništvo Republike Hrvatske i općine Lećevica 137 023 m². Županija je u prosincu 2011. donijela Odluku o pripremnim radnjama (koje bi obavljalo društvo u suradnji s nadležnim upravnim tijelima Županije) za realizaciju beskamatnog zajma kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u svrhu stjecanja nekretnina potrebnih za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Do vremena obavljanja revizije zemljište nije otkupljeno. U ranijim godinama je izrađena dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom koja je plaćena sredstvima Županije (Elaborat o kompleksnim geoistražnim radovima na lokaciji Kladnjice-Lećevica, Izvješće o istraživanjima flore, faune i tla, Studija o utjecaju na okoliš, Projekt o geološkim i hidrološkim istraživanjima na području izgradnje centra te studija izvedivosti). Društvo je u srpnju 2009., nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključilo ugovore o izradi projektne dokumentacije.

Za usluge izrade projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijske dozvole Centra za gospodarenje otpadom i prijavu projekta za sufinanciranje sredstvima Europske unije s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 4.520.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. S drugim ponuditeljem je zaključen ugovor o izradi projektne dokumentacije za pretovarne stanice i natječajne dokumentacije za provedbu međunarodnog natječaja i izgradnju postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada u vrijednosti 3.930.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2009. društvo je izvršiteljima usluga platilo ukupno 3.904.050,00 kn. Projektne dokumentacije je izrađena u ugovorenim rokovima i dostavljena Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, a projekt je apliciran u okviru Operativnog programa zaštite okoliša 2007.-2009. (IPA Program), te je projektne aplikacija poslana Općoj upravi za Regionalnu politiku Europske komisije. Europska komisija je u studenom 2009. uputila na potrebu dorade projektne dokumentacije s preciziranim nedostacima i rokom njihova usklađenja te dostavom projektne aplikacije kada se ispune svi uvjeti. U listopadu 2010., nakon što su izvršitelji usluga izrade projektne dokumentacije društvu dostavili dorađenu dokumentaciju, ista je dostavljena Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na kontrolu kvalitete (recenziju). Utvrđeno je da je nedostatna i nije usklađena sa smjernicama nadležnog Ministarstva. U studenom 2012. s izvršiteljima izrade projektne dokumentacije je prekinuta poslovna suradnja, pokrenut je sudski postupak i zatražen povrat uplaćenih sredstava u vrijednosti 3.904.050,00 kn zajedno s pripadajućim kamatama. U 2013. je zaključena nagodba za mirno rješenje predmeta spora i s istim izvršiteljima su zaključeni sporazumi o izradi prihvatljive projektne dokumentacije. Na temelju zaključenih sporazuma društvo se obvezalo izvršiteljima usluga isplatiti preostali dio ugovorene cijene nakon konačnog prihvaćanja projektne dokumentacije od Ministarstva zaštite okoliša i prirode. Do vremena obavljanja revizije Ministarstvo nije dalo suglasnost na projektnu dokumentaciju, odnosno izvršiteljima usluga nije isplaćen preostali dio od ukupno ugovorene cijene za obavljene usluge.

S obzirom da do vremena obavljanja revizije nije izrađena prihvatljiva projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom za lokacijsku dozvolu i prijavu projekta na fondove Europske unije, pretovarne stanice i natječajnu dokumentaciju te nije realiziran otkup zemljišta, proizlazi da društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo planirane rezultate i svrhu radi koje je osnovano.

Ostvareni rashodi društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim u pojedinim slučajevima. Tijekom revizije su uočeni nedostaci koji se odnose na isplatu dodatka na plaću (stimulacije) zaposlenicima bez utvrđenih mjerila i kriterija uspješnosti obavljanja poslova i davanje pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine.

U društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split prosječni rashodi za zaposlene po zaposleniku u 2010. su iznosili 216.519,00 kn, u 2011. su iznosili 218.061,00 kn, a u 2012. su iznosili 210.481,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su iskazane i isplate dodataka za uspješnost na radu. Četvorici zaposlenika u 2010. je isplaćen dodatak za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 87.634,00 kn bruto, a u 2011. i 2012. u iznosu 28.516,00 kn bruto. Najviša isplaćena plaća u 2012. je iznosila 22.840,00 kn bruto, odnosno 16.520,00 kn neto, a najniža 8.568,00 kn bruto, odnosno 5.977,00 kn neto. U odlukama o isplati dodataka za uspješnost u radu nije naveden povećani obim poslova zbog kojeg su zaposlenici ostvarili navedene dodatke.

Društvo je na temelju zaključenih ugovora u 2009. i dodataka ugovorima u 2010. pozajmilo općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine ukupno 1.100.000,00 kn. Pozajmice su dane bez suglasnosti nadzornog odbora, odnosno osnivača, s rokom vraćanja do konca 2014.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split poduzimati daljnje aktivnosti radi izrade kvalitetnog projekta Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica za pribavljanje lokacijske dozvole i za financiranje iz sredstava fondova Europske unije. Predlaže se preispitati opravdanost isplata dodataka na plaće s obzirom da nisu utvrđeni mjerila i kriteriji na temelju kojih su dodaci isplaćeni, a aktivnosti pojedinih zaposlenika su već vrednovane višim koeficijentima za obračun plaće. Nadalje, predlaže se preispitati opravdanost davanja pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine, s obzirom da se društvo financira iz potpora osnivača, a pozajmice su dane bez suglasnosti nadzornog odbora, odnosno osnivača (Županija).

- 3.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzimati daljnje aktivnosti u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, nadležnim Ministarstvom, Županijom i jedinicama lokalne samouprave radi realizacije otkupa zemljišta na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te izrade projektne dokumentacije za izgradnju Centra. U vezi isplata dodataka na plaće navodi da će obratiti pozornost na isplate prema mjerilima i kriterijima koje će naknadno utvrditi. Također navodi da ubuduće neće davati pozajmice te će poduzeti mjere za povrat pozajmica danih općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine. U ožujku 2014. za dane pozajmice su obračunate ugovorene kamate za prethodna razdoblja i evidentirane su u poslovnim knjigama društva.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (županijska skupština te gradska i općinska vijeća) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova, općine i Županije (osnivača), koje se odnose na unaprjeđenje prirodnog okoliša, gospodarski razvoj, tjelesnu kulturu, šport, kulturne djelatnosti i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin, a društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju i viziju. Dva društva (Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja, ali su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koja su prihvatili osnivači (osim društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2010.). Izvješća o radu društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode od potpora u iznosu 15.293.598,00 kn (92,2 % ukupnih prihoda), od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 545.447,00 kn. Tako je društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split primilo 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i opreme, a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (izjava o osnivanju, odluke županijske skupštine, sporazum, ugovor o uređenju međusobnih odnosa), a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nije s osnivačem (općina Dugopolje) uredilo financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su osnovana, osim dijela rashoda društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split.

Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Zbog činjenice da projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom nije u potpunosti izrađena, nije riješen otkup zemljišta na lokaciji Centra i nije pribavljena lokacijska dozvola, društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva (društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Zvonimir Solin d.o.o., Solin)
- poduzimati daljnje aktivnosti u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, nadležnim Ministarstvom, Županijom i jedinicama lokalne samouprave radi realizacije otkupa zemljišta na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te izrade projektne dokumentacije za izgradnju Centra (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split)
- preispitati opravdanost isplata dodataka na plaće te davanje pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, srpanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-10/40
URBROJ: 613-17-14-14

Šibenik, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske 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 su provedeni od 7. travnja do 18. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkog društva je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana, te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13), Zakon o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11 i 80/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Šibensko-kninske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: za poslovne usluge, usluge parkiranja, upravljanje nekretninama, razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti, radijsku djelatnost i druge slične djelatnosti. U proteklim godinama u nekim od navedenih društava nije obavljena revizija, a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i drugo) pojedinih društava osiguravaju i doznačuju iz proračuna putem subvencija i pomoći.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš. Pojedinih društvima tijekom prethodnih godina su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačena sredstva za redovno poslovanje, sufinanciranje projekata i radijskog programa.

Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 1997. Osnivači su: grad Šibenik s poslovnim udjelom 75,26 % i Adrial plus d.o.o. s poslovnim udjelom 24,74 %. Temeljni kapital iznosi 68.719.700,00 kn. Obavlja djelatnosti vezane za upravljanje poslovnom zonom i Poduzetničkim inkubatorom (posredovanje pri prodaji zemljišta u vlasništvu grada Šibenika, najam poslovnih prostora i opreme u Poduzetničkom inkubatoru, savjetovanje i podrška poduzetnicima i drugo). Koncem 2010. i 2011. je imalo sedam, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2001. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Šibenik, a temeljni kapital iznosi 333.400,00 kn. Obavlja djelatnosti pružanja usluga parkirališta, kolodvorskih usluga u prijevozu putnika, usluga najma, prijenosa, vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila, a od 2012. pored navedenih obavlja i djelatnost pružanja usluga javnog prijevoza putnika u obalnom pomorskom prometu. Koncem 2010. je imalo 79, koncem 2011. je imalo 80, a koncem 2012. je imalo 88 zaposlenika.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama iz 2003. Temeljni kapital iznosi 390.000,00 kn. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Vodice. Obavlja djelatnost usluga parkirališta, priveza brodova i prijevoz putnika u javnom prometu. Koncem 2010. je imalo osam, koncem 2011. je imalo deset, a koncem 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo Matica d.o.o., Knin je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2006. Osnivači su Veleučilište Marko Marulić, Knin s poslovnim udjelom 51,0 % i grad Knin s poslovnim udjelom 49,0 %. Obavlja djelatnosti vezane za poslovno savjetovanje i razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz 1995. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn. Društvo ima 13 članova/osnivača, od čega su deset fizičke osobe koje imaju ukupno udio 25,0 % ili 10.000,00 kn, dok grad Drniš, općina Promina i proračunski korisnik grada Drniša imaju svaki po 25,0% ili 10.000,00 kn udjela u temeljnom kapitalu. Obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja radijskog programa. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima i zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je u svibnju 2009. donijelo Strateški marketinški plan kojim je obuhvaćeno razdoblje od 2005. do 2010., Poslovni plan koji obuhvaća razdoblje od 2009. do 2012. i Strategiju razvoja koja obuhvaća razdoblje od 2012. do 2022. Strateški marketinški plan sadrži pregled tržišta i analizu situacije, misiju, viziju, ponudu zone, strateške ciljeve, procjenu konkurentnosti, swot analizu, marketing i drugo. Poslovnim planom su definirane aktivnosti i strategija razvoja tvrtke Podi Šibenik d.o.o., Šibenik u razdoblju od 2009. do 2012. Strategija razvoja sadrži podatke o gospodarskoj zoni, planove budućih aktivnosti koji obuhvaćaju izgradnju solarne elektrane, sajmišno skladišne hale, robnog terminala i drugo). Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija razvoja grada Šibenika). Poslovni plan koji obuhvaća razdoblje od 2009. do 2012. sadrži prirodne pokazatelje i financijske pokazatelje vezano za očekivana ulaganja u infrastrukturu, projektnu dokumentaciju, marketinške troškove i troškove upravljanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je definiralo misiju i viziju koje su objavljene na mrežnim stranicama društva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a strateški ciljevi određeni su strateškim dokumentom osnivača (Strategija razvoja grada Šibenika iz 2011.). Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Doneseni su financijski planovi za 2011. i 2012.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice donijelo je Program i plan poslovanja od 2010. do 2015. Misija, vizija, strateške odrednice kao i operativni program rada sastavni su dio Programa i plana poslovanja društva. Program sadrži plan optimizacije unutarnjih resursa i potencijala te plan iznalaženja i pokretanja novih poslovnih aktivnosti i prilika na tržištu. Pored navedenog, program sadrži zakonsku regulativu koja određuje načela poslovanja, način obavljanja djelatnosti, financiranje i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti društva, ljudski potencijal i zaposlenost, plan prihoda i rashoda, organizacijske jedinice društva te upravljanje kvalitetom i unaprjeđenje sustava kvalitete.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja od 2010. do 2012. su doneseni u skladu s Programom i planom poslovanja društva i strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Matica d.o.o., Knin nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja i nema definiranu misiju i viziju. Godišnji planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Poslovni ciljevi su sadržani u Izjavi o osnivanju i Strategiji razvitka Veleučilišta Marko Marulić (osnivač s udjelom 51,0 %).

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja i nema definiranu misiju i viziju. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su doneseni, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik sadrže pokazatelje vezano za obavljene aktivnosti, pojašnjenja i pregled obavljenih aktivnosti u poslovnoj zoni, poduzetničkom inkubatoru i projektima. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Gradski parking d.o.o., Šibenik sadrže financijske pokazatelje, organizacijsku strukturu, podatke o obavljenim aktivnostima vezano za djelatnost parkirališta, autobusnog kolodvora, službe za premještanje nepropisno zaustavljenih vozila i drugo. U 2012. društvo je započelo obavljanje djelatnosti javnog prijevoza u obalnom pomorskom prometu koje je ranije obavljao osnivač (državna obalna linija Brodarica –Krapanj). Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice sadrže osnovne podatke o društvu, opis djelatnosti, tijela društva, strukturu radnih mjesta, osnovna načela sastavljanja financijskih izvještaja, značajne računovodstvene politike, financijske podatke kao i podatke o prihodima i rashodima za prethodnu godinu. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Matica d.o.o., Knin sadrže osnovne podatke o društvu, broj zaposlenih, prirodne i finansijske pokazatelje vezano za aktivnosti društva (izrada projektne dokumentacije, pregled obavljenih aktivnosti vezanih za savjetovanje poduzetnika, suradnju s gradskom upravom grada Knina i Veleučilištem Marko Marulić, pomoć u vođenju trgovačkog društva, promociju poduzetništva, stručno usavršavanje i edukaciju zaposlenih, finansijski plan i drugo). Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu Društva Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš sadrže podatke o društvu, finansijske pokazatelje, strukturu zaposlenih i troškove osoblja/vanjskih suradnika, podatke o obavljenim aktivnostima, ostvarenim ulaganjima, programskom djelovanju društva i drugo. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Podi Šibenik d.o.o., Šibenik	2010.	3.079.492,00	2.473.298,00	80,3	3.072.030,00	1.097.933,00	35,7	7.462,00
		2011.	2.648.057,00	2.045.620,00	77,2	2.643.817,00	1.049.847,00	39,7	4.240,00
		2012.	2.585.095,00	2.090.000,00	80,8	2.566.476,00	876.392,00	34,1	18.619,00
2.	Gradski parking d.o.o., Šibenik	2010.	11.736.413,00	0,00	-	11.596.198,00	5.493.321,00	47,4	140.215,00
		2011.	12.529.855,00	0,00	-	12.223.952,00	6.109.079,00	50,0	305.903,00
		2012.	12.684.008,00	0,00	-	12.415.191,00	6.402.631,00	51,6	268.817,00
3.	Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice	2010.	1.800.761,00	0,00	-	1.729.247,00	632.195,00	36,6	71.514,00
		2011.	2.280.168,00	0,00	-	2.100.585,00	963.115,00	45,8	179.583,00
		2012.	2.366.440,00	0,00	-	2.448.444,00	1.225.626,00	50,1	-82.004,00
4.	Matica d.o.o., Knin	2010.	378.066,00	245.000,00	64,8	331.571,00	272.091,00	82,1	46.495,00
		2011.	280.460,00	252.000,00	89,9	309.263,00	258.700,00	83,7	-28.803,00
		2012.	338.636,00	269.800,00	79,7	259.330,00	210.173,00	81,0	79.306,00
5.	Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš	2010.	606.643,00	218.600,00	36,0	640.107,00	427.480,22	66,8	-33.464,00
		2011.	663.645,00	273.320,00	41,2	660.617,00	426.706,00	64,6	3.028,00
		2012.	746.169,00	270.000,00	36,2	734.269,00	401.211,21	54,6	11.900,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu **!Formula nije u tablici** kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 8.137.638,00 kn ili 14,9 % (potpore iz proračuna 7.798.838,00 kn i potpore drugih osnivača 338.800,00 kn). Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.326.263,00 kn od čega se na potpore osnivača iznose 8.137.638,00 kn ili 71,8 % ukupnih prihoda. Trgovačka društva Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice u razdoblju obuhvaćenom revizijom nisu ostvarila financijske potpore osnivača.

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je u navedenom razdoblju društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik primilo 11.184.925,00 kn za uređenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi i društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u iznosu 98.872,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Za razdoblje od 2010. do 2012. ukupni rashodi za zaposlene iznose 25.846.500,00 kn, što je 48,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene u društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik čine 36,5 %, Gradski parking d.o.o., Šibenik 49,7 %, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice 44,9 %, Matica d.o.o., Knin 82,3 % i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš 61,7 % ukupno ostvarenih rashoda za razdoblje od 2010. do 2012. Prosječni rashodi po zaposlenom u 2012. u društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik iznosili su 125.199,00 kn, Gradski parking d.o.o., Šibenik 72.757,00 kn, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice 102.136,00 kn, Matica d.o.o., Knin 72.757,00 kn te u društvu Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš 100.303,00 kn. U odnosu na 2010. prosječni rashodi po zaposlenom su veći u društvima Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradskom poduzeću d.o.o., Vodice radi proširenja djelatnosti, a manji su u društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaji Drniš d.o.o., Drniš (smanjenje broja zaposlenih, duža bolovanja, smanjenje plaća). Plaće su financirane iz potpora osnivača i vlastitih prihoda.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik obavlja djelatnosti za koje je registrirano, a planiranu svrhu osnivanja je postiglo djelomično. Osnovna djelatnost društva je upravljanje poslovnom zonom Podi Šibenik (obavlja aktivnosti vezane za prodaju zemljišta, koordinaciju radova za izgradnju komunalne infrastrukture, podrška poduzetnicima koji započinju obavljanje djelatnosti u poslovnoj zoni, pripremu projektne dokumentacije i pomoć kod pribavljanja potrebnih dozvola). Nadalje, obavlja djelatnost upravljanja Poduzetničkim inkubatorom (objava natječaja za prijam poduzetnika, edukaciju i podršku poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru). Poslovna zona Podi je središnja poslovna zona Dalmacije površine 549 ha. Koncem 2013. u poslovnoj zoni Podi od ukupno 39 poduzetnika bilo je aktivnih 20 poduzetnika s 948 zaposlenika, zauzimaju 34,53 ha zemljišta te pretežito obavljaju proizvodno-prerađivačke poduzetničke aktivnosti. Slobodna raspoloživa površina u zoni za daljnju prodaju poduzetnicima iznosi 167,04 ha ili 77,3 % površine u vlasništvu grada Šibenika koja je namijenjena poduzetnicima (216,20 ha). U 2010. je s izvođačem radova zaključen ugovor i dodatak ugovoru za izgradnju prometne mreže s infrastrukturom u poslovnoj zoni Podi u vrijednosti 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je sredstva osigurao grad Šibenik i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta). Radovi su dovršeni u 2014. u ugovorenoj vrijednosti.

Grad Šibenik ostvaruje prihode od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni Podi. Interes poduzetnika za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni Podi nije zadovoljavajući iako se zemljište prodaje po početnoj cijeni od 5 EUR/m² na temelju odluke osnivača (grad Šibenik). U cilju privlačenja što većeg broja poduzetnika, u 2014. je objavljen natječaj za osnivanje prava građenja i zakupa zemljišta na području poslovne zone Podi.

U 2012. u Poduzetničkom inkubatoru je bilo 15 poduzetnika s ukupno 35 zaposlenika (12 poduzetnika koji se bavi uslužnim, a tri proizvodnim djelatnostima). Prema izvješću o radu za 2012., samo jedan poduzetnik namjerava napustiti Poduzetnički inkubator i nastaviti razvijati svoje poslovanje u poduzetničkoj zoni Podi.

U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) i drugih programa pet projekata ukupne vrijednosti 2.420.915 EUR koji nisu odobreni, te je zajedno s drugim subjektima sudjelovalo u provedbi drugih projekata. Na temelju prijava na natječaje je u razdoblju obuhvaćenom revizijom dobilo od Šibensko-kninske županije godišnje 50.000,00 kn prema programu subvencioniranja malog gospodarstva i od Ministarstva poduzetništva i obrta ukupno 116.650,00 kn.

Vlastiti prihodi društva su činili 15,8 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (grad Šibenik). U razdoblju obuhvaćenom revizijom doznačena su sredstva od grada Šibenika u iznosu 12.795.925,00 kn od čega za redovno poslovanje u iznosu 1.611.000,00 kn, a za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.184.925,00 kn. Društvo u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazuje prihode od potpora osnivača u visini priznatih rashoda prema (HSFI 15). Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, ulaganja u komunalnu infrastrukturu i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi društvo je s osnivačem (grad Šibenik) u 2010. zaključilo ugovor kojim je ugovoreno sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u razdoblju od 2010. do 2012. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje redovnog poslovanja društva (plaće i materijalni troškovi). Grad Šibenik u proračunu planira iznos za pokriće tekućih potreba društva, a isplaćuje ih prema potrebama. Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti. Za 2010., 2011. i 2012. je iskazana dobit.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik, obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Pružanje usluga parkirališta i usluge autobusnog kolodvora najznačajnije su djelatnosti društva. U 2012. je bilo 1 285 parkirališnih mjesta, a u odnosu na 2010. je povećan broj parkirališnih mjesta za 241 parkirališno mjesto. Ostvareni prihodi od usluga parkirališta i autobusnog kolodvora u 2012. su činili 92,4 % ukupnih prihoda društva. Pored navedenih djelatnosti, društvo obavlja djelatnosti prijenosa, vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila i usluge javnog prijevoza u obalnom pomorskom prometu. Za 2012. troškovi zaposlenika čine 51,6 % ukupnih rashoda i veći su u odnosu na 2010. za 909.310,00 kn ili 16,5 % zbog preuzimanja zaposlenika osnivača koji je do kolovoza 2012. održavao javnu obalnu pomorsku liniju Brodarica Krapanj. Predmetna brodska linija je odlukom Vlade Republike Hrvatske određena kao državna brodska linija čije održavanje je osnivaču godišnje sufinanciralo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture preko Agencije za linijski obalni linijski pomorski promet. Na temelju odluka osnivača iz srpnja 2012. s društvom je zaključen ugovor o održavanju državne linije Brodarica-Krapanj i ugovor o sufinanciranju državne linije Brodarica-Krapanj kojima se društvo obvezalo održavati liniju, preuzeti dva broda i zaposlenike osnivača, a osnivač se obvezao sufinancirati liniju. Za razdoblje od 2010. do 2012. nisu ostvareni prihodi od potpora osnivača.

Društvo se financiralo iz vlastitih prihoda. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. obavljena su ulaganja za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 672.289,00 kn. Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti za 2010., 2011. i 2012.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavljalo je djelatnosti za koje je osnovano: usluge parkirališta, upravljanje i održavanje vezova za brodove i prijevoz putnika u javnom prometu. Za razdoblje od 2010. do 2012. Društvo nije primilo potpore osnivača nego je sve prihode ostvarilo obavljanjem djelatnosti za koje je osnovano. Prihodi od usluga parkirališta za 2012. su ostvareni u iznosu 2.008.107,00 kn i čine 84,9 % ukupnih prihoda. Društvo je u 2010., 2011. i 2012. upravljalo i održavalo 25 vezova za brodove u luci Vodice dok je u 2012. upravljalo i održavalo još dodatnih 20 vezova za brodice u uvali Tijašnica. Društvo je upravljalo s 580 parkirnih mjesta razvrstanih u četiri zone. U 2012. započelo je obavljanje djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu koja pokriva područje Srima – hotel Olympia – autobusni kolodvor te područje Krković - Čista Velika - Čista Mala – Gaćezezi – Grabovci – Vodice. Osim prijevoza putnika u javnom prijevozu, društvo pruža usluge povremenog prijevoza putnika. Ulaganja za obavljanje djelatnosti za razdoblje od 2010. do 2012. su obavljena u iznosu 439.386,00 kn (nabava vozila i plovila te ulaganja u poslovni prostor). Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti za 2010. i 2011., a za 2012. je ostvaren gubitak u iznosu 82.004,00 kn koji je pokriven iz zadržane dobiti i ostvarene dobiti za 2013.

Društvo Matica d.o.o., Knin, obavlja aktivnosti te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavlja djelatnosti izrade poslovnih planova i tehničko-tehnoloških investicijskih studija za projekte koji doprinose gospodarskom razvoju šireg područja grada Knina. Od 2010. do 2012. je izradilo ukupno 37 projekata (različiti programi ulaganja, poslovni planovi, tehničko-tehnološke investicijske studije, investicijski programi i studije izvodivosti) kojima su predviđena ulaganja ukupne vrijednosti 69.616.066,00 kn. Pored navedenog, obavlja aktivnosti vezane uz savjetovanje i pomoć poduzetnicima i drugim zainteresiranim subjektima, sudjeluje zajedno s osnivačima u provedbi projekata i aktivnosti, obavlja promotivne aktivnosti i informiranje poduzetništva u lokalnim medijima, izobrazbu zaposlenika i drugo. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Tako su potpore osnivača činile 76,9 %, a vlastiti prihodi 23,1 % (prihodi od projektnih aktivnosti) ukupnih ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Iz proračuna grada Knina (osnivač s udjelom 49,0 %) za razdoblje od 2010. do 2012. su primljena sredstva u iznosu 428.000,00 kn, a od Veleučilišta Marko Marulić (osnivač s udjelom 51,0 %) u iznosu 338.800,00 kn. Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće za troje zaposlenika, materijalne rashode i drugo). U srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključen je sporazum s gradom Kninom kojim je ugovoreno da će društvo besplatno pružati usluge poduzetnicima u cilju poticanja razvoja poduzetništva, a grad Knin će financijski i administrativno pomagati provođenje aktivnosti. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. S Veleučilištem Marko Marulić koje je u razdoblju od 2010. do 2012. sudjelovalo u financiranju redovne djelatnosti društva, nije uređeno financiranje, odnosno nije zaključen ugovor ili sporazum vezano za financiranje redovnih aktivnosti društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2011. kada je poslovalo s gubitkom. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 79.306,00 kn.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš obavlja aktivnosti te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavlja radijsku djelatnost na temelju koncesije za obavljanje djelatnosti pružanja medijskih usluge radija. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je obavljalo radijsku djelatnost na temelju programske osnove za sve skupine slušatelja. Društvo je 2009. utvrdilo programsku koncepciju kojom se između ostalog planira praćenje i analiza događanja na području grada Drniša, općina Ružić, Unešić i Promina, te prostora Šibensko-kninske županije koji su od važnosti za drniški kraj kao i svi aktualni događaji od općeg interesa s prostora Republike Hrvatske (program u povodu Dana domovinske zahvalnosti, Dana grada Drniša, poseban izborni program, ljetni program i web portal društva i drugo). U svom radu društvo obrađuje i probleme vezane uz život na područjima posebne državne skrbi, te probleme hrvatskih branitelja, povratnika, starijih stanovnika, mladih i djece. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. emitiralo program 24 sata od čega se dnevno prosječno emitira jedanaest sati govornog i vođenog programa. Od navedenog emitiranog programa 30,54 % je vlastita proizvodnja. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo prihode u iznosu 2.016.457,00 kn od čega je osnivač grad Drniš doznačio 751.920,00 kn za obavljanje radijske djelatnosti, osnivač općina Promina 10.000,00 kn, dok drugi osnivači nisu doznacavali sredstva za obavljanje radijske djelatnosti. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode u iznosu 1.254.538,00 kn na temelju sufinanciranja odobrenih radijskih programa od strane Vijeća za elektroničke medije, Šibensko-kninske županije, lokalnih samouprava koje nisu osnivači te prodajom oglasnog programa. Oglasni program odnosi se na emitiranje promidžbenih spotova, čitanih poruka, sponzoriranih nagradnih igara i emisija. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje redovnog poslovanja društva (plaće i materijalni troškovi). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za razdoblje od 2010. do 2012. su obavljena ulaganja za nabavu opreme u iznosu 98.872,00 kn. Društvo je za 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2010. kada je iskazan gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 11.900,00 kn.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik donijelo je za 2011. i 2012. financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaje Drniš d.o.o., Drniš ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin donošenje godišnjih programa rada/planova poslovanja. Nadalje, predlaže se društvima Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja godišnjih programa/planova rada.*

Društvo Gradski parking d.o.o. Šibenik se očitovalo da se obvezuje pristupiti izradi te donošenju strateških (dugoročnih) planova razvoja društva. Nadalje, izjavljuje da je izradilo godišnje poslovne planove za 2013. i 2014., koji su jednoglasno usvojeni na sjednicama Nadzornog odbora.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti po njemu u budućem poslovanju, odnosno da će u postavljanju poslovnih ciljeva preciznije utvrditi naturalne pokazatelje uspješnosti te na taj način omogućiti praćenje ostvarivanja poslovnih ciljeva.

Društvo Matica d.o.o., Knin je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije definiralo strateške smjernice operativnog poslovanja, rasta i razvoja te nije izrađivalo godišnje planove poslovanja zbog svoje veličine (društvo ima samo tri zaposlene osobe), vrlo širokog spektra usluga od kojih mnoge ne mogu kvantificirati i planirati i koje uvelike ovise o vanjskim čimbenicima na koje društvo nema utjecaj te zbog toga što su glavni poslovni ciljevi već sadržani u osnivačkim aktima društva i strateškim razvojnim dokumentima vlasnika društva. Nadalje, izjavljuje da se obvezuje do konca 2014. izraditi dugoročni strateški plan razvoja društva te da će izraditi godišnji plan poslovanja za 2015. kao zasebni dokument i ponuditi ih na usvajanje Skupštini društva.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš se očitovalo da kao društvo kojemu je osnovna djelatnost temeljem Društvenog ugovora o osnivanju radijska djelatnost, svoje smjernice rada donosi temeljem utvrđene Programske osnove općeg radijskog programskog kanala koja prema Zakonu o elektroničkim medijima određuje razvrstavanje radijskog programa u pojedine skupine, određuje predviđeni kvantitativni razmjer između pojedinih skupina sadržaja, predviđeni maksimalni opseg oglasnih sadržaja, predviđeni opseg vlastitih programa te vrijeme objavljivanja. Nadalje, navodi da je utvrđena za razdoblje od 2008. do 2016. i da je na osnovu nje ugovorom društvu dodijeljena koncesija za emitiranje radijskog programa na području grada Drniša za to razdoblje. Također, navodi da se sukladno izmjenama Zakona o elektroničkim medijima, postojeća programska osnova može mijenjati samo uz suglasnost Vijeća za elektroničke medije te da je dopuna programske osnove, kako bi se promijenila za više od 10,0 % njezinog sadržaja od programske osnove na temelju koje je dana koncesija nakladniku 2008., odobrena u listopadu 2013. Nadalje, navodi da su na osnovu izmjena uvedene krajem 2013. i u 2014. značajne programske promjene (vođeni program je povećan s jedanaest na 12 sati, uvedeno je niz novih emisija koje se predstavljaju i na web stranicama i društvenim mrežama) te da je cilj kroz nove medije i projekte omogućiti bolju poziciju na medijskom tržištu u ostvarenju dugoročnih ciljeva rasta tvrtke. Također, izjavljuje da društvo, iako nije u obvezi, posljednjih pet godina donosi godišnje programe rada, u kojima se utvrđuju najvažniji ciljevi poslovanja, a to je u prvom redu proizvoditi i emitirati programske sadržaje visoke kvalitete dostupne svim slušateljima koncesijskog područja te da se vodi načelima demokracije, slobode, odgovornosti, poštenja, tolerancije, stručnosti i pluralizma te u okviru svojih materijalnih i kadrovskih mogućnosti stvara radijske, glazbene i internetske programske sadržaje. U vezi dugoročnih programa, obrazlaže da ih nije donosilo dijelom jer su uvjetovani Ugovorom o koncesiji, koji je potpisan na razdoblje od devet godina. Izjavljuje da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te da će program rada te viziju razvoja nastojati utvrditi za višegodišnje razdoblje što će biti priprema za novo koncesijsko razdoblje.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine.

Za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je s osnivačem (grad Šibenik) u 2010. zaključilo ugovor za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u razdoblju od 2010. do 2012. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je s osnivačem zaključilo ugovor o sufinanciranju državne obalne pomorske linije Brodarica-Krapanj. Društvo Matica d.o.o., Knin je u srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključilo sporazum s jednim osnivačem (grad Knin) za financiranje poslovanja društva u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu s osnivačima uredila financiranje redovnog poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunima gradova (osnivača) te su doznavačavana društvima u vidu subvencija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- 2.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te uređivanje s osnivačem financiranja poslovanja društva.*

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik se očitovalo da se obvezuje u svojim izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti po njemu.

Društvo Matica d.o.o., Knin je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U odnosu na elemente koje ne sadrži izvještaj o radu u očitovanju navodi da kako se radi o malom (mikro) društvu u kojem svih troje zaposlenika obavljaju osnovnu djelatnosti i administrativne poslove nije moguće razdijeliti te dvije aktivnosti.

Nadalje, navodi da se pokazatelji poslovanja u manjoj mjeri uspoređuju s rezultatima iz prethodnog razdoblja zbog zahtjeva grada Knina da godišnji izvještaji o radu ne prelaze određeni, od njih propisani volumen, ali da se na Gradskom vijeću ipak, pri prezentiranju godišnjih izvještaja iznose detaljnije usporedbe postignutih rezultata i po potrebi dodatno pojašnjavaju pojedine stavke. Također, navodi da zbog specifičnosti svake pojedine usluge koju društvo pruža svojim klijentima i širokog spektra njihovih mogućih zahtjeva nije moguće unaprijed kvantificirati troškove po jedinici obavljene usluge. U vezi financiranja poslovanja društva, navodi da će predložiti gradu Kninu sklapanje novog sporazuma o daljnjoj suradnji u razvoju lokalnog gospodarstva kojim će urediti financiranje poslovanja društva za sljedeće srednjoročno razdoblje.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u očitovanju navodi da u izvješćima o poslovanju i godišnjim programima rada koje redovito podnosi skupštini osnivača društva nije u pisanom obliku navodilo usporedne pokazatelje uspješnosti poslovanja, ali da se oni kroz obrazloženja uprave i računovodstvene službe po stavkama detaljno navode u raspravi na godišnjoj skupštini društva. Izjavljuje da će prijedlog Državnog ureda za reviziju da se i ti podaci istaknu u godišnjim programima uvažiti prilikom donošenja programa rada i financijskog plana za iduću godinu. U vezi zaposlenika, izjavljuje da ima četiri stalna zaposlenika u upravi, proizvodnji, produkciji i realizaciji programa te da temeljem ugovora, nakon izdvajanja društva iz Centra za kulturu, sve administrativne, računovodstvene i uslužne poslove bez naknade obavljaju djelatnici Pučkog otvorenog učilišta (kao i za Gradski muzej Drniš i Narodnu knjižnicu Drniš), koje je nastalo iz Centra za kulturu. Nadalje, navodi da je nakon višegodišnjih nastojanja uprave društva u svibnju 2014. postignut dogovor s gradom Drnišom i potpisan Ugovor o međusobnoj suradnji na temelju kojega grad Drniš plaća naknadu po ispostavljenom računu za ugovoreni iznos za usluge koje u ime grada Drniša u svojim redovitim programskim terminima izvršava društvo. Također, izjavljuje da se ugovorima nastoji urediti i financiranje s ostalim osnivačima i napominje kako je gradsko vijeće grada Drniša na svojoj posljednjoj sjednici donijelo odluku da od ostalih osnivača otkupi udjele te da se realizacija očekuje do konca godine, koja će dakako ovisiti o volji ostalih udjeličara.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik od 2010. do 2012. je obavljalo djelatnosti, ali planiranu svrhu osnivanja je postiglo djelomično. Osnovna djelatnost društva je upravljanje poslovnom zonom Podi Šibenik (obavlja aktivnosti vezane za prodaju zemljišta, koordinaciju radova za izgradnju komunalne infrastrukture, podršku poduzetnicima koji započinju obavljanje djelatnosti u poslovnoj zoni, pripremu projektne dokumentacije i pomoć kod pribavljanja potrebnih dozvola). Nadalje, obavlja djelatnost upravljanja Poduzetničkim inkubatorom (objava natječaja za prijam poduzetnika, edukaciju i podršku poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru i drugo). Koncem 2010. i 2011. društvo je imalo sedam, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Poduzetnička zona Podi – Šibenik je središnja poslovna zona Dalmacije površine 549 ha od čega zemljište u vlasništvu grada Šibenika zauzima površinu 241,20 ha, a zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske zauzima površinu 307,80 ha, čije se preuzimanje planira u trećoj i četvrtoj fazi izgradnje zone. Površina infrastrukture zauzima 25,00 ha, a raspoloživa površina zone za prodaju poduzetnicima zauzima 216,20 ha, od čega je do konca 2013. prodano 49,16 ha. Slobodna raspoloživa površina u zoni za daljnju prodaju poduzetnicima iznosi 167,04 ha ili 77,3 % površine u vlasništvu grada Šibenika koja je namijenjena poduzetnicima (216,20 ha). Koncem 2013. u poslovnoj zoni Podi od ukupno 39 poduzetnika bilo je aktivnih 20 poduzetnika s 948 zaposlenika, zauzimaju 34,53 ha zemljišta te pretežito obavljaju proizvodno-prerađivačke poduzetničke aktivnosti. Devetnaest poduzetnika je neaktivno odnosno nisu započeli s poslovanjem i nemaju zaposlenike, zauzimaju 14,63 ha zemljišta.

Ulaganja u infrastrukturu poslovne zone Podi započela su sredstvima iz programa CARDS 2002. U 2010. je zaključen ugovor i dodatak ugovoru za izgradnju prometne mreže s infrastrukturom u poslovnoj zoni Podi u vrijednosti 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je sredstva osigurao osnivač (grad Šibenik) i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta). Radovi su dovršeni u 2014. u ugovorenoj vrijednosti. Osnivač (grad Šibenik) objavljuje natječaje i ostvaruje prihode od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni Podi. Interes poduzetnika za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni Podi nije zadovoljavajući iako se zemljište prodaje po početnoj cijeni od 5 EUR/m² na temelju odluke osnivača (grad Šibenik). U cilju privlačenja što većeg broja poduzetnika, u 2014. je objavljen natječaj za osnivanje prava građenja i zakupa zemljišta na području poslovne zone Podi. Vlastiti prihodi su činili 15,8 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća.

U Poduzetničkom inkubatoru u 2012. je bilo 15 poduzetnika s ukupno 35 zaposlenika (12 poduzetnika koji se bavi uslužnim, a tri proizvodnim djelatnostima). Prihodi od najma prostora u Poduzetničkom inkubatoru za 2012., koji je gotovo u cijelosti popunjen, ostvareni su u iznosu 257.947,00 kn i nisu bili dostatni za pokriće materijalnih troškova koji su ostvareni u iznosu 271.853,00 kn. Prema izvješću o radu za 2012., samo jedan poduzetnik namjerava napustiti Poduzetnički inkubator i nastaviti razvijati svoje poslovanje u poduzetničkoj zoni Podi.

U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) i drugih programa pet projekata ukupne vrijednosti 2.420.915 EUR koji nisu odobreni, te je zajedno s drugim subjektima sudjelovalo u provedbi drugih projekata. Na temelju prijava na natječaje je za razdoblje od 2010. do 2012. dobilo od Šibensko-kninske županije godišnje 50.000,00 kn prema programu subvencioniranja malog gospodarstva i od Ministarstva poduzetništva i obrta ukupno 116.650,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik poduzimati aktivnosti za razvoj Poduzetničkog inkubatora kako bi se privuklo više inovativnih poduzetnika i povećao protok korisnika Poduzetničkog inkubatora s ciljem nastavljanja djelatnosti u poslovnoj zoni Podi. Nadalje, predlaže poduzimati više aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi (primjerice, izrada poduzetničkih programa, marketinške djelatnosti, administrativna podrška i drugo) te izradu natječajne dokumentacije za aplikaciju za fondove Europske unije za daljnja ulaganja u opremanje i komunalnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Podi.

- 3.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja više aktivnosti na privlačenju mladih inovativnih poduzetnika u Poduzetnički inkubator te više marketinških aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska i općinska vijeća) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Gradski parking d.o.o., Šibenik, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš, a društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je postiglo planiranu svrhu svog osnivanja djelomično.

Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice) su definirala svoju misiju i viziju, a dva trgovačka društva nisu definirala misiju i viziju (Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš). Dva trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice) su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a tri društva (Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin) nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je donijelo za 2011. i 2012. financijske planove. Dva trgovačka društva (Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Ostvareni vlastiti prihodi pojedinih trgovačkih društava (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Navedena društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.326.263,00 kn od čega potpore osnivača iznose 8.137.638,00 kn ili 71,6 % ukupnih prihoda. Trgovačka društva Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice za razdoblje od 2010. do 2012. nisu ostvarila financijske potpore osnivača.

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik primilo 11.184.925,00 kn za uređenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi i društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u iznosu 98.872,00 kn za nabavu opreme. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je s osnivačem zaključilo ugovor o sufinanciranju državne obalne pomorske linije Brodarica-Krapanj. Društvo Matica d.o.o., Knin je u srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključilo sporazum s jednim osnivačem (grad Knin) za financiranje poslovanja društva u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu s osnivačima uredili financiranje redovnog poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradski parking d.o.o., Šibenik su za 2010., 2011. i 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom da su ostvarivala dobit. Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je za 2010. i 2011. ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2012. je ostvarilo gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti i ostvarene dobiti za 2013. Društvo Matica d.o.o., Knin je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2011. je ostvaren gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti. Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš je za 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2010. je ostvarilo gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti (društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin), godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)

- poduzimati aktivnosti za razvoj Poduzetničkog inkubatora kako bi se privuklo više inovativnih poduzetnika i povećao protok korisnika s ciljem nastavljaja djelatnosti u poslovnoj zoni Podi, poduzimati više aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi (primjerice, izrada poduzetničkih programa, marketinške djelatnosti, administrativna podrška i drugo), izradu natječajne dokumentacije za aplikaciju za fondove Europske unije za daljnja ulaganja u opremanje i komunalnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Podi (društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-10/43
URBROJ: 613-07-14-14

Varaždin, 2. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske 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 10. travnja do 2. rujna 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

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

Predmet revizije učinkovitosti je postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava. U proteklih godinama u navedenim društvima većim dijelom nije obavljena revizija (u tri društva posljednje revizije su obavljene prije više od pet godina, dok u dva društva nisu obavljene revizije), a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i materijalni rashodi) navedenih društava osiguravaju i doznačuju iz proračuna putem subvencija i pomoći te da ostvaruju dio prihoda i na tržištu.

Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz rujna 2001. koji je do konca 2012. izmijenjen četiri puta, radi dopune djelatnosti, promjene sjedišta, pečata, brisanja odredbi vezanih uz nadzorni odbor, obveze uprave da dostavi izvješća revizora i drugih promjena. Osnivači su Županija, grad Varaždin i općina Trnovec Bartolovečki, svaki po 25,0 % te društvo Varkom d.d., Varaždin i Termoplin d.d., Varaždin, svaki po 12,5 % udjela. Temeljni kapital iznosi 24.000,00 kn. Osnovano je za izgradnju, organizaciju i upravljanje slobodnom zonom te domaća i strana ulaganja, a u sudski registar su upisane i mnogobrojne druge djelatnosti. Društvo obavlja djelatnost u vlastitoj poslovnoj zgradi. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o. za poslovanje nekretninama, izgradnju i znanstveno istraživački rad, Jalžabet je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2005. Osnovna djelatnost je savjetovanje u vezi izgradnje i upravljanja poduzetničkom zonom. U lipnju 2008. je donesena nova Izjava o osnivanju kojom su dodane djelatnosti poslovanja koje se odnose na pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, komunalne usluge (održavanje javnih površina, groblja i krematorija, prijevoz pokojnika, upravljanje grobljem) i druge djelatnosti. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je općina Jalžabet (dalje u tekstu: Općina), a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Djelatnost se obavlja u prostorima u vlasništvu osnivača, na temelju ugovora o zakupu. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo pet zaposlenika.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz veljače 2007., gdje su osnivači grad Varaždin i Veleučilište u Varaždinu i Društvenog ugovora iz studenoga 2007., gdje je kao treći osnivač upisano Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike Varaždin.

Temeljni kapital iznosi 30.000,00 kn. Svaki osnivač društva ima udjel 1/3 ukupnog temeljnog kapitala, odnosno nominalno po 10.000,00 kn ili 33,3 %. Društvo je ustrojeno kao društvo s ograničenom odgovornošću, za inkubaciju inovativnih tehnologija. Registrirano je za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja poslovnih prostora tvrtkama čija je djelatnost usmjerena na razvoj inovativnih tehnologija, pružanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzetnicima i javnim službama za razvojne aktivnosti, promidžbu, pružanje te korištenje informacija i znanja u gospodarstvu, organiziranje seminara, prezentacija, računalne i slične usluge te uspostavljanje suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva. Od registriranih djelatnosti društvo obavlja djelatnosti iznajmljivanje poslovnih prostora tvrtkama čija je djelatnost usmjerena na razvoj inovativnih tehnologija, pružanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzetnicima i javnim službama za razvojne aktivnosti. U siječnju 2010. društvu je dodijeljen na upravljanje i Centar kreativnih industrija, prvi takav centar u Republici Hrvatskoj i šire te su uvedeni koraci inkubacije za poduzetnike koji pripadaju u sektor samozapošljavanja. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je osnovano 2004., na temelju Društvenog ugovora o osnivanju, s temeljnim kapitalom u iznosu 5.000.000,00 kn. Osnivači su bili grad Varaždin, Međimurska županija, Koprivnički poduzetnik d.o.o. te grad Bjelovar i Virovitica s jednakim udjelima (1.000.000,00 kn) ili 20,0 %. Društvenim ugovorom osnivači se obvezuju uplaćivati svake godine u svrhu pokrića troškova tekućeg poslovanja iznos 60.000,00 kn po osnivaču. Navedeni Društveni ugovor izmijenjen je vezano uz osnivače, sjedište društva, članove, visinu poslovnog udjela i temeljnog kapitala. Na temelju odluke osnivača iz ožujka 2010. temeljni kapital je smanjen za 4.600.000,00 kn (u svrhu stvaranja prihoda Društva) i iznosi 400.000,00 kn, a osnivači su grad Varaždin, Koprivnički poduzetnik d.o.o. te gradovi Bjelovar i Virovitica s jednakim udjelom u iznosu 100.000,00 kn. Društvo obavlja usluge privlačenja investicija, stvaranja radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i pomoć gospodarskim subjektima. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo 11 zaposlenika.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2008. Osnivač i jedini član društva je grad Lepoglava, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Koncem 2007. Grad Lepoglava je započeo s provođenjem projekta osnivanje TCIC-a (Tourist and Cultural Information Centre Lepoglava) u vrijednosti 981.037,02 EUR (primarna uloga razvoj turizma i kulture), od čega je 727.438,94 EUR ili 74,2 % sufinancirano iz Programa PHARE 2005., a preostalih 253.598,08 EUR su financirali grad Lepoglava i njegovi partneri u projektu. Osnovna djelatnost je privlačenje investicija, stvaranje radnih mjesta, izrada projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i obrazovanje. Koncem 2010. je imalo devet koncem 2011., a koncem 2012. je imalo 16 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Strateški plan razvoja društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je utvrđen Studijom gospodarske opravdanosti osnivanja Slobodne zone Varaždin iz studenoga 2001. koja sadrži osnovne podatke o položaju i osnovnim obilježjima gospodarstva Županije, ciljeve razvoja, razlog osnivanja, troškove i ekonomsku opravdanost osnivanja. Razlog osnivanja Slobodne zone Varaždin je zapošljavanje većeg broja nezaposlenih, uvođenje novih tehnologija, poboljšanje strukture gospodarstva i podizanje životnog standarda. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Vizija društva je osigurati da Slobodna zona Varaždin i njeno okruženje zadrže položaj najvažnije hrvatske lokacije za osnivanje i razvoj poduzetništva koje se temelji na novim tehnologijama, a što će postići kroz razvoj visokokvalitetne fizičke infrastrukture i kroz pružanje usluga vezanih za takav razvoj. Misija društva je doprinos lokalnom i nacionalnom gospodarskom razvoju kroz osiguranje fizičkog okruženja na svjetskoj razini i kroz pružanje kvalitetnih usluga podrške svojim klijentima. Slobodna zona Varaždin posluje na području površine 514 172 m² koje je u potpunosti infrastrukturno opremljeno, a od 2011. je u cijelosti zauzeto (građevinske parcele su prodane ulagačima u Slobodnoj zoni). Radi daljnjeg razvoja društva uprava je u siječnju 2007. pripremila Strateški plan za razdoblje od 2007. do 2009. kojim je predloženo osnivanje novog Tehnološkog centra, Inovacijskog parka i stvaranje uredskog prostora za prihvrat međunarodne uslužne aktivnosti u području bankarstva ili osiguranja, ali nije prihvaćen od osnivača. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti koje se odnose na suradnju s korisnicima, odnosno ulagačima u Slobodnoj zoni Varaždin, pružanje usluga carinskog zastupanja, plasiranje viškova likvidnih sredstava na financijskom tržištu i najam poslovnog prostora, s predviđenim financijskim sredstvima te naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti. S obzirom da se društvo najvećim dijelom financira od korisnika, odnosno ulagača Slobodne zone Varaždin, koji najveći dio robne razmjene obavljaju s državama članicama Europske unije te bi ulazak Republike Hrvatske u Europsku uniju mogao utjecati na njihovo poslovanje (gubitak carinskih i poreznih povlastica) i da se porezne povlastice za izvršena ulaganja korisnika slobodne zone primjenjuju do konca 2016.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet su definirani strateškim dokumentom osnivača i Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone Jalžabet iz travnja 2005., koja sadrži općenite podatke o Općini, prometnoj povezanosti, postojećoj infrastrukturi, predviđene troškove za izgradnju infrastrukture i vođenje projekta te očekivane koristi od osnivanja poduzetničke zone. Strateški cilj osnivanja poduzetničke zone je aktiviranje lokalnih resursa u cilju stvaranja radnih mjesta i podizanje lokalnog životnog standarda. Aktivnosti vezane uz osnivanje poduzetničke zone (izgradnja komunalne i druge infrastrukture, prodaja zemljišta) su planirane dokumentima osnivača (proračun, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i drugi dokumenti), a aktivnosti društva su planirane u okviru troškova vođenja projekta. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti koje se najvećim dijelom odnose na pružanje usluga vezano uz osnivanje poduzetničke zone, pripremanje i usluživanje pića i napitaka te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin osnovano je s ciljem pokretanja projekata u kojem će postati vodeći inkubator i potpuno okruženje za razvoj inovativnog i konkurentnog tehnološkog poduzetništva. Misija projekta je doprinijeti razvoju tehnološki inovativnog poduzetništva. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U studenome 2007. društvo je s Poslovno-Inovacijskim centrom Hrvatske-Bicro d.o.o. zaključilo ugovor o financiranju projekta prema programu poticanja poduzetništva utemeljenog na inovacijama i novim tehnologijama. Projekt se financira u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO. Program razvoja tehnologijske infrastrukture odnosi se na razdoblje pet godina 2008.-2012. Cilj programa je promicanje akademskog poduzetništva, maksimiziranje mogućnosti rasta i održivosti inovativnih tehnoloških poduzeća, naročito onih koja nastaju kao akademska spin-out ili spin-off poduzeća sa sveučilišta i drugih znanstvenih organizacija te učinkoviti transfer tehnologije uz istovremeno pružanje financijske podrške prilikom pokretanja i razvoja Tehnologijsko-poslovnih centara, Inkubatora i Razvojno-istraživačkih centara, a sve radi pružanja usluga za transfer tehnologije. Korisnici usluga su poduzetnici koji zadovoljavaju uvjete navedene ugovorom. U razdoblju od 2010. do 2012. predviđeno je sudjelovanje društva u šest projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije putem fondova CIP, IPA-HR i IPA-CBC. Trajanja projekata su predviđena u roku 24 mjeseca.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je definiralo misiju i viziju, ali nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Vizija društva je postati vodeća razvojna agencija u svojoj domeni koja respektira sustav neovisan o političkoj situaciji, pojedincima i trenutačnim kretanjima u okruženju te postati agencija koja razvija i specijalizira tematske cjeline kako bi se racionalno koristili resursi u regiji. Misija djelovanja jest osiguranje održivog povećanja životnog standarda za sve regije sjeverozapadne Hrvatske, aktivno djelovati na privlačenju sredstava iz domaćih i europskih fondova, kao i stranih investicija, te zajedničkom suradnjom s drugim subjektima u regiji stvoriti plodnu poduzetničku klimu. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, području djelovanja, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja prethodnih godina te ciljeve i plan aktivnosti. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivane koristi rezultata (po ciljanim skupinama) te mjerila i kriterije uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz izradu projektnih prijava za nacionalne fondove, investicijske studije, poslovne planove, marketinške planove, projekte strateškog planiranja razvoja jedinica lokalne samouprave, konzultantske usluge za vanjske korisnike te organiziranje seminara, edukativnih radionica i drugo. Društvo je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane prihode i rashode na bazi ostvarenja prethodne godine.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Osnovano je za zadovoljavanje turističkih, zabavnih, kulturnih i umjetničkih potreba grada Lepoglava. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja doneseni su u skladu s gradskim razvojnim programima i to: strategijom razvoja turizma, programom ukupnog razvoja grada Lepoglava, zelenim planom, gradskim programom djelovanja za mlade te strategijom gospodarskog razvitka grada Lepoglava. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja te terminski plan provođenja aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec sadrže opće podatke o društvu, ciljevima i rizicima te financijskom stanju društva (zaduženost, likvidnost i prosječno razdoblje naplate potraživanja), korisnicima slobodne zone, broju i strukturi zaposlenih, imovini, obvezama i rezultatu poslovanja s detaljnim prikazom svih prihoda i rashoda, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet sadrže opće podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, prihode i rashode te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, sadrže pojašnjenja o ostvarenim prihodima i rashodima koji su utjecali na ostvarivanje određenog rezultata. U izvješćima o radu dani su popisi zaposlenika uz navođenje radnog mjesta svakog zaposlenika (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost). Isto tako dani su podaci o pruženim uslugama u financijskim i naturalnim pokazateljima. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U Izvješćima o radu društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama te sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješće o radu ne sadrži podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava sadrže podatke o društvu, ciljevima, opis aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec	2010.	2.949.784,00	0,00	-	2.825.847,00	639.062,00	22,6	123.937,00
		2011.	2.873.852,00	0,00	-	2.495.686,00	630.341,00	25,3	378.166,00
		2012.	2.297.897,00	0,00	-	2.128.508,00	609.448,00	28,6	169.389,00
2.	Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet	2010.	1.357.864,00	100.000,00	7,4	1.354.637,00	424.372,00	31,3	3.227,00
		2011.	700.348,00	150.000,00	21,4	696.728,00	415.870,00	59,7	3.620,00
		2012.	692.957,00	150.000,00	21,6	687.029,00	407.269,00	59,3	5.928,00
3.	Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin	2010.	3.355.650,00	644.500,00	19,2	3.327.661,00	807.027,00	24,3	27.989,00
		2011.	3.409.660,00	434.500,00	12,7	3.377.645,00	1.012.556,00	30,0	32.015,00
		2012.	3.553.679,00	493.318,00	13,9	3.490.168,00	945.744,00	27,1	63.511,00
4.	Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin	2010.	1.731.243,00	1.220.000,00	70,5	1.714.971,00	1.250.197,00	72,9	16.272,00
		2011.	2.075.677,00	1.095.000,00	52,8	2.068.397,00	1.605.662,00	77,6	7.280,00
		2012.	2.039.936,00	887.000,00	43,5	2.026.611,00	1.678.952,00	82,8	13.325,00
5.	Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava	2010.	922.157,00	561.634,00	60,9	919.326,00	460.395,00	50,1	2.831,00
		2011.	1.353.034,00	755.086,00	55,8	1.342.823,00	620.692,00	46,2	10.211,00
		2012.	1.956.207,00	1.151.278,00	58,9	1.938.775,00	795.130,00	41,0	17.432,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 31.269.945,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 7.642.316,00 kn ili 24,4 %, od čega 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Navedena sredstva su doznačena društvu Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin iz proračuna grada Varaždina za adaptaciju poslovnih prostorija. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvu je u veljači 2002. Vlada Republike Hrvatske dala koncesiju za osnivanje Slobodne zone Varaždin na području katastarske općine Trnovec Bartolovečki površine 63 977 m², na rok 25 godina od zaključivanja ugovora o koncesiji, koji je zaključen u ožujku 2002. Rješenja o udovoljavanju uvjeta za početak rada su donesena 2005. Površina Slobodne zone Varaždin je povećana na 514 172 m², na temelju Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o davanju koncesije iz ožujka 2005., a u cijelosti je zauzeta od 2011. Godišnju naknadu za koncesiju društvo plaća u skladu s ugovorenim. Koncem 2012. u Slobodnoj zoni Varaždin je bilo 15 korisnika, od kojih 12 ulagača (uključujući i društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec). Prema Izvješću o slobodnim zonama za 2011. i 2012., koje je Ministarstvo poduzetništva i obrta izradilo u studenome 2013. za Hrvatski sabor, koncem 2012. Slobodna zona Varaždin je u usporedbi s ostalim zonama u Republici Hrvatskoj imala najveći broj zaposlenika (2 954 ili 13,8 % manje nego 2011.), najznačajnije prihode i udjel izvoza u ukupnim prihodima, od čega je 82,4 % na tržištu Europske unije. Vrijednosno značajniji prihodi za 2012. su ostvareni od naknada korisnika Slobodne zone Varaždin za obavljanje djelatnosti i održavanje zajedničkih dijelova u iznosu 1.271.344,00 kn ili 55,3 % ukupnih prihoda (za 2010. iznose 1.098.444,00 kn ili 37,2 %, a 2011. iznose 1.230.162,00 kn ili 42,8 %), usluga carinskog zastupanja u iznosu 457.657,00 kn ili 19,9 % (za 2010. iznose 312.835,00 kn ili 10,6 %, a 2011. iznose 376.839,00 kn ili 13,1 %) i aktiviranja odgođenih prihoda u iznosu 346.203,00 kn ili 15,1 % ukupnih prihoda (u 2010. iznose 502.453,00 kn ili 17,0 %, a u 2011. iznose 346.203,00 kn ili 12,0 %). U ostvarenim prihodima za 2010. i 2011. su prihodi od prodaje zemljišta, koji su za 2010. iznosili 701.330,00 kn ili 23,8 %, a za 2011. su iznosili 673.792,00 kn ili 23,4 % ukupnih prihoda. Ostvareni vlastiti prihodi u 2010., 2011. i 2012. su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarenje zadanih ciljeva i zadaća te nisu korištene financijske potpore osnivača. Društvo je u razdoblju od 2001. do 2008. koristilo potpore iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.265.000,00 kn (Fond za razvoj i zapošljavanje u iznosu 5.000.000,00 kn, Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo u iznosu 4.500.000,00 kn, Varaždinska županija u iznosu 2.625.000,00 kn i grad Varaždin u iznosu 1.140.000,00 kn), od čega je za otkup zemljišta, infrastrukturno opremanje i izgradnju poslovne zgrade utrošeno 13.000.000,00 kn i troškove poslovanja u iznosu 265.000,00 kn (sufinanciranje zapošljavanja i druge troškove). Izgrađena infrastruktura i poslovna zgrada je evidentirana u poslovnim knjigama društva, a potpore kojima je financirana izgradnja su evidentirane u prihodima budućeg razdoblja (s odgođenih prihoda se prenose na prihode u visini troškova amortizacije), prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 (dobitni pristup). Prihodi budućeg razdoblja koncem 2012. iznose 6.606.368,00 kn. Za sudski spor koji je u tijeku su rezervirana sredstva u iznosu 1.381.327,00 kn (protiv društva je u studenome 2005. podnesena tužba radi naknade štete).

Osim potpora, za izgradnju infrastrukture i poslovne zgrade je korišten dugoročni kredit Fonda za razvoj i zapošljavanje iz travnja 2003. u iznosu 4.999.218,00 kn, koji je do konca 2012. vraćen u cijelosti. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Vođenje projekta osnivanja Poduzetničke zone Jalžabet je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Prema prostornom planu veličina poduzetničke zone je 140 ha, a namjeni je privedeno 90 ha. Općini je Vlada Republike Hrvatske koncem 2005. darovala zemljište površine 85 ha, bez naknade, a zemljište površine 5 ha je stekla kupnjom od privatnih vlasnika. Do konca 2012. u infrastrukturno opremanje Poduzetničke zone Jalžabet su uložena sredstva u iznosu 25.526.977,00 kn, a izvori financiranja su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 13.789.290,00 kn, proračuna Općine (većim dijelom od prodaje zemljišta u Poduzetničkoj zoni) u iznosu 8.733.327,00 kn i Županijske uprave za ceste u iznosu 3.004.360,00 kn. Ulaganja u poduzetničku zonu su evidentirana u poslovnim knjigama Općine, kao i prihodi od prodaje zemljišta. U Poduzetničkoj zoni Jalžabet na površini 60 ha u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2014.) je 20 poduzetnika (17 domaćih na površini 27,5 ha i tri strana ulagača na površini 32,5 ha). Od tri strana ulagača, jedan obavlja djelatnost i ima 384 zaposlenika, drugi planira do rujna 2014. zaposliti 250 zaposlenika, a treći 150 do lipnja 2015., dok domaći ulagači najvećim dijelom nisu započeli s aktivnostima, a trojica su u stečaju. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Prihodi od pripremanja i usluživanja pića i napitaka čine 47,0 %, prodaje građevinskih usluga osnivaču 21,3 % (u ukupno ostvarenim prihodima za 2010. čine 43,2 %, dok za 2011. i 2012. nisu ostvareni), usluga savjetovanja (najvećim dijelom osnivača) 17,1 % i potpore osnivača 14,5 % ukupnih prihoda ostvarenih za navedeno razdoblje. Od 2010. do 2012. društvo je za troškove poslovanja (plaća direktora i zaposlenice na financijsko-računovodstvenim poslovima te druge materijalne rashode) iz proračuna osnivača primilo 400.000,00 kn. Financiranje društva iz potpora osnivača je predviđeno Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone i proračunom Općine (osnivač), a utvrđuje se godišnjim ugovorom. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U razdoblju od 2010. do 2012. aktivnosti društva su se odnosile na radnje rekonstrukcije i obnove poslovnih prostora koji se iznajmljuju zainteresiranim klijentima, pružanje usluga izrade projekata, savjetovanja te pripreme za kandidiranje u europskim fondovima. Isto tako provedene su aktivnosti za sudjelovanja na natječajima Ministarstva gospodarstva. Vrijednosno značajniji projekt se provodi na temelju ugovora s Poslovno-Inovacijskim centrom Hrvatske-Bicro d.o.o., a financira se u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO za razdoblje od 2008. do 2012. Za provođenje Programa predviđena su sredstva u iznosu 4.499.775,00 kn. Zaključivanjem tri dodatka ugovoru vrijednost projekta povećana je za 6.750.291,00 kn te iznosi 11.260.066,00 kn. Do povećanja vrijednosti projekta došlo je radi adaptacije i uređenja poslovnih prostorija. Ukupno doznačena sredstva iz projekta iznose 20.550.129,00 kn ili 82,5 % više od ugovorenog osnovnim ugovorom i dodacima ugovoru, gdje se na razdoblje od 2010. do 2012. odnosi 10.219.887,00 kn. Za opremu poslovnih prostora društvu je iz sredstava projekta doznačeno ukupno 7.892.023,00 kn, od čega se na razdoblje od 2010. do 2012. odnosi iznos 249.241,00 kn.

Društvo je sudjelovalo u ukupno šest projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije putem fondova CIP, IPA-HR i IPA-CBC. Vrijednost projekata u kojima je sudjelovalo iznosila je ukupno 3.547.748,40 EUR. Za društvo vrijednost projekata je 588.935,22 EUR, od čega sredstva projekata iznose 447.756,77 EUR, a samo Društvo je sufinanciralo po projektima ukupno 141.178,45 EUR, što je 7,0 % ukupne vrijednosti projekata za društvo (projekti EEN, Entrepr. SHEp, YICT, FIDES, INTERINO i SOCPOD). Trajanja projekata su definirana uglavnom u roku 24 mjeseca. Punopravni je član hrvatskog konzorcija Europske poduzetničke mreže u okviru projekta SSBI-CRO (Projekt Europska poduzetnička mreža - Transfer tehnologije Europska unija - Republika Hrvatska, pomoć domaćim tvrtkama pri izlasku na tržište Europske unije). Svi projekti Europske unije u kojima društvo sudjeluje bave se poticanjem i razvojem različitih oblika poduzetništva. U okviru projekata je održano više od 1 000 sati predavanja i edukacije u poduzetništvu. Kroz projekte u poduzećima kod društva i poduzeća partnera izvan društva zaposleno je 15 mladih visokoobrazovanih ljudi bez prethodnog radnog iskustva, održano je 40-ak edukacija i seminara s temom poduzetništva. Svake godine se u okviru projekta SSBI-CRO, održe dva međunarodna susreta poduzetnika iz područja ICT industrije i kreativnih industrija. Kod zakupaca poslovnih prostora društva ukupno je zaposleno 230 zaposlenika. Na području domaćih projekata u razdoblju od 2010. do 2012. društvo je na temelju natječaja Ministarstva gospodarstva sudjelovalo u Projektu Poduzetničke potporne institucije-Tehnološki parkovi. Društvo su za provođenje projekta doznačena sredstva u iznosu 240.520,00 kn. Rađena je priprema projektne dokumentacije za domaće fondove, zakupce i tržište. Provođenjem programa provjere inovativnog koncepta PoC, podupiru se pretkomercijalne aktivnosti istraživača i poduzetnika na putu stvaranja novih proizvoda. Program PoC iniciran je od strane društva i odobren od BICRO i Svjetske banke. U tri provedena natječaja odobreno je financiranje 29 poduzetničkih projekata iz društva, što čini ukupno 50,0 % ukupnih aktivnosti fonda u Republici Hrvatskoj. Poduzetnicima su bespovratno doznačena sredstva u vrijednosti većoj od 8.000.000,00 kn. Na temelju postignutih rezultata društvo ima tendenciju rasta i koncepta osnivanja novog tehnološkog parka sa preko 2 000 novih radnih mjesta na površini 20 000 m² novog poslovnog prostora. Ukupna vrijednost projekta procjenjuje se u iznosu 40.000.000,00 EUR, u pet faza izgradnje i implementacije. U razdoblju od 2010. do 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 7.318.989,00 kn, od čega se na vlastite prihode odnosi 4.189.093,00 kn ili 57,2 % ostvarenih prihoda (prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.423.229,00 kn i prihodi od usluga 765.864,00 kn). Ostvareni vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarenje zadanih ciljeva i zadaća te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 15,3 % ukupnih prihoda). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je pripremalo i prijavilo natječaje u okviru programa IPA (šest projekata ukupne vrijednosti 21.397.235,00 kn) i IPARD (35 projekata ukupne vrijednosti 160.930.065,00 kn). Provodilo je i projekte uz financijsku potporu Ministarstva poduzetništva i obrta (Investicijska studija-poslovna zona). Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na pružanje tehničke i savjetodavne pomoći poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 70,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010., 52,8 % u 2011. te 43,5 % u 2012.). Od 2010. do 2012. potpore osnivača iznose 3.202.000,00 kn, od čega je društvu doznačeno 1.445.000,00 kn, a 1.757.000,00 kn se odnosi na smanjenje temeljnog kapitala.

Osnivači su u razdoblju od 2005. do 2009. uplatili 4.250.000,00 kn na ime temeljnog kapitala. Sredstva su bila deponirana u poslovnoj banci. U ožujku 2010. je donesena odluka o smanjenju temeljnog kapitala te isključenju jednog osnivača. Temeljni kapital nakon smanjenja iznosi 400.000,00 kn, a iznos 3.850.000,00 kn je iskazan u prihodima budućeg razdoblja i korišten je za pokriće troškova redovnog poslovanja za razdoblje 2009., 2010., 2011. i 2012. Koncem 2012. prihodi budućeg razdoblja od smanjenja temeljnog kapitala iznose 843.000,00 kn. Osnivači su društvenim ugovorom djelomično uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. u aktivnostima koje provodi na području turizma i kulture s razvojnim politikama Grada, sudjelovalo je u realizaciji niza projekata iz područja upravljanja gradskom imovinom, razvoja gospodarstva i komunalne infrastrukture, programa za mlade i razvoja glazbene scene, programa podizanja kvalitete života. Društvo je sudjelovalo u realizaciji strateških projekata poput suradnje na zajedničkim projektima od regionalne i lokalne važnosti i razvoja Ekomuzeja Grada. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su u 2010. činile 60,9 % ukupnih prihoda ostvarenih, 55,8 % u 2011. te 58,9 % u 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Lepoglava (osnivač) 2.467.998,00 kn. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Lepoglava i doznačena društvu u vidu dotacija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te rashode za zaposlene.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala misiju, viziju i strateške ciljeve u skladu sa strateškim dokumentima osnivača, ali nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Trgovačka društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvu Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

1.2. *Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec u očitovanju navodi da je u siječnju 2007. pripremljen Strateški plan za razdoblje od 2007. do 2009. na temelju preporuka iz CARDS pilot-projekta, a koji nije prihvaćen od osnivača zbog financijske neodrživosti. Navodi da je Skupština društva zbog neizvjesnih i promjenjivih okolnosti (zakonodavnih i gospodarskih) koje su se očekivale s obzirom na pristupanje Republike Hrvatske Europskoj uniji, a koje bi imale presudni utjecaj na opstanak i razvoj slobodnih zona, odgodila donošenje novog strateškog plana do definiranja konačnog statusa slobodnih zona u Republici Hrvatskoj nakon ulaska u Europsku uniju. Nadalje, navodi da je primarni cilj poslovanja društva u narednim godinama zadržavanje postojećih aktivnosti s naglaskom na osiguranje potpore postojećim i novim korisnicima na način da im osigura potrebne preduvjete (tehničke, administrativne, gospodarske, carinske i slične) za poslovanje na području Slobodne zone Varaždin i u institutu slobodnih zona. Također, navodi da će pokrenuti aktivnosti oko donošenja novog strateškog plana.*

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet u očitovanju navodi da strateški plan razvoja nije donesen iz razloga što je društvo bilo vođeno studijom opravdanosti izgradnje poduzetničke zone te da će donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da strateški plan razvoja nije donesen u obliku dokumenta Strateškog plana, već u okviru strategije razvoja. Donijeti će Strateški plan razvoja društva. S navedenim aktivnostima upoznati će Skupštinu društva.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da svake godine donosi svoj razvojni plan rada za tekuću godinu. Navodi da djelatnost agencije mora biti usklađena s regionalnim i nacionalnim strategijama da bi mogla obavljati svoju primarnu djelatnost i povlačiti sredstva iz EU i nacionalnih fondova. Nadalje, navodi da su nacionalne strategije bile donesene za programsko razdoblje od 2007. do 2013., da slijedeće programsko razdoblje obuhvaća period od 2014. do 2020., da zbog ulaska u Europsku uniju većina nacionalnih i regionalnih te lokalnih strategija još nije donesena za novo programsko razdoblje i da nisu doneseni svi operativni programi kojima će se utvrditi mjere i načini korištenja sredstava iz EU fondova. Također, navodi da su započeli izradu strategije dugogodišnjeg plana razvoja koju će uskladiti s planovima višeg reda.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava u očitovanju navodi da će do konca 2014. donijeti strateški plan razvoja za razdoblje od 2014. do 2020. u skladu s Gradskom razvojnou strategijom. Navodi da su u godišnjim planovima za 2013. počeli projektno voditi aktivnosti i financije te prikazivati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva, kao i izvještavati osnivača i javnost o provedenim aktivnostima. Također, navodi da su u planovima za 2013. navedeni indikatori uspješnosti te ostvarenja postavljenih ciljeva, kao i način na koji su postignuti i u kojoj mjeri te da će s navedenom praksom nastaviti i ubuduće, radi transparentnosti svog poslovanja i dostupnosti informacija svim zainteresiranima.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava su primila iz proračuna 7.642.316,00 kn, od čega 7.132.316,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, dok društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec nije koristilo financijske potpore osnivača.

Financiranje poslovanja društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet je predviđeno Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone i uređeno je godišnjim ugovorima. Financiranje poslovanja društva Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin je uređeno na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je djelomično uređeno Društvenim ugovorima, dok društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava nije s osnivačem (grad Lepoglava) uredilo financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu gradova i Općine u okviru subvencija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima) te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvu Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- 2.2. *Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec u očitovanju navodi da od 2007. samostalno vodi poslovne knjige, da je u okviru financijskog knjigovodstva organiziralo obračunska mjesta u skladu s organizacijskom strukturom i odjelima (uprava, odjel otpremništva i održavanja) te da kontinuirano prati troškove po pojedinim obračunskim mjestima i pokrivanje troškova prihodima. Navodi da je Izvještaje po obračunskim mjestima o ostvarenim prihodima i rashodima te ukupnim troškovima po jedinici usluge podnosilo Nadzornom odboru do izmjena Društvenog ugovora 2011., kojima je Nadzorni odbor brisan iz Društvenog ugovora. Nadalje, navodi da su podaci o ukupnim troškovima po jedinici usluge iskazivani isključivo za odjel otpremništva jer je bilo moguće troškove rasporediti na nosioce troškova, odnosno konkretne usluge (usluge carinskog zastupanja: usluga izvoza, uvoza, prijevoza i slično). Navodi da se u odjelu uprave i održavanja glavnina prihoda ostvaruje iz mjesečnih naknada koju plaćaju korisnici Slobodne zone Varaždin, a ne iz obavljenih usluga, da se u navedenim odjelima ne mogu odrediti usluge kao nositelj troškova niti se usluge mogu količinski izraziti te je otežano računati pokazatelje ukupnih troškova po jedinici usluge, nego se prati isključivo odnos prihoda i rashoda, odnosno pokriće troškova prihodima. Također, navodi da će u naredna godišnja Izvješća o radu uključiti i iskazivanje podataka o ukupnim troškovima po odjelima, odnos prihoda i rashoda po odjelima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge za odjele gdje je to moguće.*

Na preporuku u vezi s iskazivanjem podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet se nije očitovalo.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da će u Izvještajima o radu iskazivati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da će podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge zatražiti od vanjskog računovodstvenog servisa i dostaviti Državnom uredu za reviziju.

Navodi da se svi troškovi bilježe u računovodstvu prema trenutku i mjestu nastanka, da su Izvješća izrađena u najboljoj mjeri i prema sintetičkim pokazateljima, da traženi analitički podaci postoje, ali nisu iskazani u završnom izvješću jer se nije znalo da ih je potrebno prikazati. Nadalje, navodi da će sve financijske pokazatelje te bilancu društva, a koji se godišnje prosljeđuju osnivačima te ih objavljuje i FINA objaviti i na web stranicama društva. Također, navodi da je financiranje poslovanja riješeno u skladu sa zakonima koji su važili u trenutku osnivanja agencije te da djelatnost društva nije samo stjecanje profita nego i sudjelovanje u stjecanju društvenih koristi za zajednicu, stoga je teško zakonski regulirati model financiranja. Navodi da zbog svih zakonskih promjena društvo mora promijeniti reguliranje financiranja poslovanja te je skupština društva donijela u 2014. odluku da se pokrene postupak restrukturiranja društva u ustanovu.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava u očitovanju navodi da će na temelju Strateškog dokumenta za razdoblje od 2014. do 2020. donijeti financijski plan kojim će definirati aktivnosti, indikatore i potrebna financijska sredstva te da će na temelju navedenih dokumenata s osnivačem (grad Lepoglava) zaključiti Sporazum o financiranju aktivnosti od zajedničkog interesa. Nadalje, navodi da je u Izvješću o radu za 2013. prikazalo prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva te da će u budućim izvješćima o radu iskazivati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je svih pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom i to: Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava postiglo planiranu svrhu svoga osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju, viziju i strateške ciljeve u skladu sa strateškim dokumentima osnivača, ali nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Trgovačka društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet i Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača koja je iznosila 7.642.316,00 kn ili 24,4 % ukupnih prihoda, od čega 7.132.316,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je ostvarilo vlastite prihode dostatne za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te nije koristilo financijske potpore osnivača. Sredstva dobivena od osnivača su utrošena za predviđene namjene. Društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet i Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin su s osnivačima uredila financiranje poslovanja.

Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je djelomično uređeno Društvenim ugovorima, dok društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava nije s osnivačem (grad Lepoglava) uredilo financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postavljanju poslovnih ciljeva te mjerenju i izvješćivanju o postignutim rezultatima. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva (društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, rujan 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-10/41
URBROJ: 613-12-14-14

Virovitica, 10. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija).

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 4. travnja do 10. rujna 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradsko ili općinsko vijeće, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti obavljanjem kojih trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, sport, informiranje, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o pružanju usluga u turizmu (Narodne novine 68/07, 88/10 i 30/14), Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 138/06, 152/08, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13 i 30/14), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11, koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13) te provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: pružanje usluga za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo, kupnju i prodaju robe, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, poslovanje nekretninama, pružanje usluga organizacije i naplate parkiranja, projektiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje parkiralištima, upravljanje i održavanje stambenih, športskih i drugih objekata u vlasništvu osnivača, tržnice na malo, organiziranje sajмова, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, obavljanje tiskarske, izdavačke, fotografske i radijske djelatnosti, pružanje usluga putem elektroničkih komunikacijskih mreža, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžbu i informiranje te druge slične djelatnosti. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su na području Županije do konca 2012. osnovele 21 trgovačko društvo (osam za obavljanje komunalnih djelatnosti i 13 za obavljanje drugih djelatnosti).

Predmet revizije je ispitati postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica te Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina. Navedena društva su izabrana za predmet revizije jer su sredstva za kapitalna ulaganja i obavljanja djelatnosti doznačivana iz proračuna putem kapitalnih pomoći, subvencija, potpora i/ili pomoći.

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2006. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Orahovica. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su pružanje usluga za turizam (sportski, lovni i drugi oblici turizma), rekreaciju i ugostiteljstvo (pripremanje hrane i pića, usluga smještaja), kupnja i prodaja robe, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, poslovanje nekretninama, promidžbene usluge te drugo. Društvo je koncem 2010. imalo 17, koncem 2011. je imalo 23, a koncem 2012. je imalo 26 zaposlenika.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2008. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Virovitica. Temeljni kapital iznosi 643.400,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su pružanje usluga organizacije i naplate parkiranja, projektiranje, izgradnja, održavanje i upravljanje parkiralištima, upravljanje i održavanje stambenih, sportskih i drugih objekata u vlasništvu osnivača te tržnica na malo. Ima 16 zaposlenika.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz lipnja 2004. Osnivači su Županija, Hrvatska obrtnička komora Virovitičko-podravske županije i Tvin drvna industrija d.o.o., Virovitica. Temeljni kapital iznosi 21.000,00 kn, a svi osnivači imaju udjel 7.000,00 kn ili 33,0 %. Osnovna djelatnost je organiziranje sajмова. Pored osnovne djelatnosti, predmet poslovanja društva su istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžba, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu te priprema i usluživanje hrane i napitaka. Društvo nema zaposlenika.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 1995. Osnivači su Grad Virovitica te općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica.

Temeljni kapital iznosi 1.385.600,00 kn. Grad Virovitica u temeljnom kapitalu ima udjel 344.800,00 kn ili 25,0 %, a svaka općina 260.200,00 kn ili 18,75 %. Obavlja tiskarsku, izdavačku, fotografsku i radijsku djelatnost, djelatnost promidžbe i informiranja, pružanja medijskih usluga putem elektroničkih komunikacijskih mreža, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja te drugo. Ima 14 zaposlenika.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 2003. Osnivači su Grad Slatina, Pučko otvoreno učilište Slatina i Dječji vrtić Zeko Slatina. Temeljni kapital iznosi 21.000,00 kn, a svi osnivači imaju udjel 7.000,00 kn ili 33,0 %. Osnovne djelatnosti društva su radijska, tiskarska i izdavačka djelatnost, djelatnost promidžbe te drugo. Koncem 2010. društvo je imalo osam, a koncem 2011. i 2012. sedam zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Kod odabira revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava (pregledane su mrežne stranice), pregledana su izvješća o obavljenim financijskim revizijama dva trgovačka društva, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2010., 2011. i 2012., analizirani su poslovni planovi, godišnji izvještaji o radu te je uspoređeno planirano i ostvareno tijekom spomenutog razdoblja, uspoređeni su podaci izvještajnih razdoblja s podacima prethodnih razdoblja, analizirani su rezultati poslovanja (financijski rezultati i rezultati u obavljanju djelatnosti) za 2010., 2011. i 2012. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka su provjerene knjigovodstvene isprave kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društava te broj zaposlenika.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i nekim osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica je definiralo misiju i viziju društva te strateški (dugoročni) plan razvoja. Strateški cilj društva je razvoj i unaprjeđenje svih oblika turizma na području Grada Orahovice i u skladu je sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvitka za općine Čačinci, Zdenice i Crnac te grad Orahovicu iz 2007.). Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže financijski rezultat poslovne godine, plan ukupnog prihoda, rashode, prihode i financijski rezultat po djelatnostima, kalendar i plan radnih dana, strukturu fonda sati i popis zaposlenika po djelatnostima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže opise aktivnosti, a ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Neki strateški ciljevi društva su definirani strateškim dokumentima osnivača (Program ukupnog razvitka grada Virovitice i općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica od 2007. do 2012., Program ukupnog razvoja grada Virovitice od 2012. do 2013.) koji su objavljeni na mrežnoj stranici osnivača. Prema navedenim Programima jedan od ciljeva je uređenje i izgradnja novih parkirališta. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti (organizacija i naplata parkiranja, usluge tržnice na malo, upravljanje i održavanje zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave) i potrebna financijska sredstava za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju, a strateški ciljevi društva su definirani strateškim dokumentom Županije (Županijska razvojna strategija Virovitičko-podravske županije od 2011. do 2013.).

Navedenom Strategijom je predviđeno godišnje održavanje tradicionalnog međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede Viroexpo. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja niti je donosilo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Društvo je na sjednicama Odbora za pripremu i održavanje sajamske manifestacije (odbor se imenuje za svaki sajam pojedinačno, a članovi su predstavnici osnivača i drugih pravnih osoba od interesa) raspravljalo o planiranim aktivnostima te prihodima i rashodima za sajmove Viroexpo i Agroexpo.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju. Strateški ciljevi poslovanja društva nisu definirani strateškim dokumentom osnivača (Program ukupnog razvitka grada Virovitice i općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica od 2007. do 2012.), ali se u njemu naglašava važnost informiranja javnosti putem elektroničkih medija i tiska. Strateški (dugoročni) plan razvoja i godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Društvo je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika društva, članovi skupštine su na sjednicama usmeno upoznati s planiranim aktivnostima društva.

Misija, vizija i ciljevi društva Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su definirani Strateškim planom koji je donesen za razdoblje dobivene koncesije za obavljanje djelatnosti radija na području Grada Slatine (od 1. rujna 2008. do 31. kolovoza 2017.). Strateški plan sadrži informacije o društvu, podatke o organizaciji i ustrojstvu, aktivnosti i financijski plan. U strateškom dokumentu osnivača (Projekt ukupnog razvoja grada Slatine, općine Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje i Voćin) ističe se značajan utjecaj informiranosti javnosti i marketinškog medija (putem tiska i radio emisija) na gospodarski razvoj i turizam. Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti (vrste i trajanje emisija, procjena i analiza društva i okruženja koncesijskog područja, plan operativnog rada) s potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje te broj zaposlenika i vanjskih suradnika. Godišnji programi rada sadrže prirodne pokazatelje, a ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu spomenuta društva su klasificirana u male poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima te su osnivači prihvatili izvješća. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu.

Izvještaji o radu društva Ružica grad d.o.o., Orahovica sadrže podatke o društvu, prikaz strukture prihoda i rashoda i usporedbu s prethodnom godinom, broj i strukturu zaposlenih (direktor i zaposlenici koji obavljaju osnovnu djelatnost), analizu isplaćenih plaća, pokazatelje uspješnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Nadalje, sadrže kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (uređenje Turističkog kompleksa Jezero-Ružica grad, obavljanje građevinskih radova na temelju javnih natječaja i drugo). Izvještaji o radu ne sadrže prirodne pokazatelje, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine.

Izvještaji o radu društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica sadrže podatke o društvu, zaposlenima, podatke o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu, prirodne pokazatelje, strukturu cijene parkirnih karata i cijena usluga na tržištu, prikaz strukture prihoda po djelatnostima i rashoda, podatke o radnom vremenu, usporedbu ukupnih prihoda i rashoda s prethodnom godinom te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Pokazatelji uspješnosti, kao i njihova usporedba s ranijim razdobljima nisu iskazani. Izvještaji o radu ne sadrže podatke o broju zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine.

Izvještaji o radu društva Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina sadrže programsku orijentaciju, organizaciju rada, odrađene redovne emisije, proizvodnju u minutama, procjenu i analizu društva i okruženja koncesijskog područja, podatke o zaposlenima (direktor i zaposlenici koji obavljaju osnovnu djelatnost), usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, usporedbu ostvarenja prihoda i rashoda s prethodnom godinom, opis provedenih aktivnosti, usporedbu planiranih i ostvarenih ciljeva, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te prirodne pokazatelje. Izvještaji o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i pokazatelje uspješnosti.

Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica za razdoblje od 2010. do 2012. nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskih predstavnika društava, osnivači su na sjednicama skupština usmeno detaljnije obaviješteni o poslovanju društava.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi, rashodi i rezultati poslovanja za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi				Rashodi			Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača	Udjel potpora osnivača u ukupnim prihodima u %	Potpore drugih pravnih osoba	Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene	Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ružica grad d.o.o., Orahovica	2010.	2.794.837,00	0,00	-	62.500,00	2.967.927,00	923.944,00	31,1	-173.090,00
		2011.	5.344.057,00	0,00	-	0,00	5.329.418,00	1.409.662,00	26,5	14.639,00
		2012.	4.877.833,00	0,00	-	0,00	5.055.482,00	1.545.043,00	30,6	-177.649,00
2.	Poslovni park d.o.o., Virovitica	2010.	3.297.489,00	22.307,00	0,7	0,00	3.292.547,00	1.495.811,00	45,4	4.942,00
		2011.	3.642.965,00	19.292,00	0,5	0,00	3.525.152,00	1.268.791,00	36,0	117.813,00
		2012.	3.891.714,00	0,00	-	58.137,00	3.840.481,00	1.316.873,00	34,3	51.233,00
3.	Viroexpo d.o.o., Virovitica	2010.	59.463,00	50.000,00	84,1	0,00	58.293,00	0,00	-	1.170,00
		2011.	1.445.187,00	535.000,00	37,0	269.709,00	1.441.269,00	0,00	-	3.918,00
		2012.	1.482.223,00	280.000,00	18,9	537.157,00	1.438.689,00	0,00	-	43.534,00
4.	Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica	2010.	2.781.141,00	0,00	-	91.455,00	2.854.778,00	1.525.021,00	53,4	-73.637,00
		2011.	2.773.201,00	0,00	-	108.600,00	2.803.368,00	1.455.973,00	51,9	-30.167,00
		2012.	2.388.315,00	0,00	-	93.621,00	2.539.940,00	1.265.582,00	49,8	-151.625,00
5.	Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina	2010.	783.291,00	0,00	-	71.392,00	780.911,00	461.870,00	59,2	2.380,00
		2011.	680.799,00	0,00	-	125.111,00	672.755,00	407.594,00	60,6	8.044,00
		2012.	530.152,00	0,00	-	118.876,00	529.244,00	352.682,00	66,6	908,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 36.772.667,00 kn. Društva su u navedenom razdoblju primila potpore od osnivača u iznosu 4.067.285,00 kn (11,1 % ukupnih prihoda), od čega je 906.599,00 kn iskazano u prihodima te 3.160.686,00 kn u prihodima budućeg razdoblja za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Prihode od potpora osnivača su primila društva Viroexpo d.o.o., Virovitica u iznosu 865.000,00 kn i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u iznosu 41.599,00 kn. Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je dobilo sredstva za održavanje sajмова, a društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica za ulaganja u nekretnine i sufinanciranje manifestacije Rokovo 2011. Prihode budućeg razdoblja za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine je primilo društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica za nabavu opreme i objekata (šetnica, bungalovi, vodoskok, potporni zid, komunalna infrastruktura, bazen za ribe, drvene kućice) na Turističkom kompleksu Jezero-Ružica grad te strojeva. Osim navedenog, društvu Ružica grad d.o.o., Orahovica osnivač je u 2011. pokrio gubitak za 2010. u iznosu 173.090,00 kn i u 2014. gubitak za 2012. u iznosu 177.649,00 kn. Trgovačka društva su za navedeno razdoblje ostvarila prihode od potpora drugih pravnih osoba (Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo turizma, Ministarstvo poduzetništva i obrta, Hrvatska turistička zajednica, Turistička zajednica Virovitičko-podravske županije, Hrvatska gospodarska komora, Županijska uprava za ceste Virovitičko-podravske županije, Grad Virovitica, Flora VTC d.o.o. Virovitica, Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija) u iznosu 1.536.558,00 kn za sufinanciranje uređenja zgrade, organizaciju sajмова te proizvodnju i objavljivanje radijskih programa. Sredstva dobivena od osnivača i drugih pravnih osoba su utrošena za dobivene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Od 2010. do 2012. društvo je ulagalo u Turistički kompleks Jezero-Ružica grad i to za uređenje šetnice i sunčališta oko Jezera, izgradnju ugostiteljskih objekata i bungalova s pripadajućom opremom, potpornog zida oko Jezera sa sigurnosnom ogradom, vodoskoka, oborinskog sustava odvodnje, regulacije dotoka vode u Jezero te je obavljalo građevinske, ugostiteljske i trgovačke usluge. Građevinske usluge društvo je dobivalo putem javnih natječaja (od 2010. do 2012. dobilo ukupno devet poslova), a odnosile su se na izvođenje radova i nabavu materijala na izgradnji vodoopskrbnih sustava i sustava odvodnje, izgradnju nogostupa i pješačkih staza, rekonstrukciju ulica te drugo. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od građevinskih usluga u iznosu 9.175.453,00 kn ili 70,5 %, prihode po internim obračunskim situacijama u iznosu 2.448.847,00 kn ili 18,8 %, ugostiteljskih usluga i maloprodaje (turizam) u iznosu 920.383,00 kn ili 7,1 % te druge prihode u iznosu 472.044,00 kn ili 3,6 % ukupnih prihoda. Osim navedenih prihoda, društvo je primilo sredstva iz proračuna Grada Orahovice (osnivač) u iznosu 3.160.686,00 kn za izgradnju i uređenje Turističkog kompleksa Jezero-Ružica grad. Navedena sredstva su evidentirana na računu prihoda budućeg razdoblja. Ugovorom o sufinanciranju poslovanja i pokriću gubitka zaključenim u travnju 2010. s Gradom Orahovica, uređeno je financiranje obavljanja registriranih djelatnosti društva, a posebno poslova gradnje objekata i objekata komunalne infrastrukture te održavanje svih površina (zelenih, vodenih) i objekata na Turističkom kompleksu.

Grad Orahovica se obvezao upravi društva osigurati sredstva za redovno poslovanje i pokriće gubitka. Iako je primarno namjera osnivača bila obavljanje djelatnosti u turizmu, rekreaciji i ugostiteljstvu, ostvareni prihodi iz navedenih djelatnosti (7,1 % prihoda ostvarenih od 2010. do 2012.) nisu dostatni za ostvarivanje ciljeva i zadaća društva. Navedeni prihodi imaju trend porasta, u 2010. su ostvareni u iznosu 134.421,00 kn, u 2011. u iznosu 369.779,00 kn te u 2012. u iznosu 416.183,00 kn. Prema procjeni društva, broj posjetitelja Turističkog kompleksa raste (u 2010. oko 150 000, a u 2012. oko 220 000 posjetitelja). Društvo se u 2010. počelo baviti djelatnošću građenja za koju je u svibnju 2010. pribavilo dozvolu Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za obavljanje građevinskih radova G skupine složenosti. Obavljanjem građevinskih usluga na tržištu se ostvaruju prihodi koji omogućuju ostvarivanje ciljeva, a vlastitom proizvodnjom se izgrađuje i uređuje Turistički kompleks. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2011. jer je ostvarilo gubitak u iznosu 177.649,00 kn (zbog nedostatka financijskih sredstava osnivač je pokrio u 2014.). Gubitak iz 2010. osnivač je pokrio u 2011., a za 2011. društvo je ostvarilo neznatnu dobit. Prihodi su za 2012. manje ostvareni za 8,7 % u odnosu na ostvarene prihode za 2011.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Od 2010. do 2012. društvo je organiziralo i obavljalo naplatu parkiranja, povećalo broj parkirnih mjesta (2010. je bilo 1 058 parkirnih mjesta, a 2012. ima 1 371), nabavilo parkirni automat, uvelo novu kategoriju plaćanja (dnevna parkirna karta za neposjedovanje druge odgovarajuće parkirne karte), organiziralo tržnicu na malo i tržnicu na veliko i obavljalo naplatu zakupa prodajnih mjesta (dnevni i mjesečni najam klupa, štandova, štandnih mjesta, polica za cvijeće, zakup transportnih kolica, gajbi, vage i drugo), ulagalo u popravak krova na zgradi Gradske tržnice, rekonstrukciju dijela zgrade Doma Hrvatske vojske, uređaj za razdiobu toplinske energije na stambenoj zgradi, održavalo i upravljalo stambenim zgradama na području grada Virovitice i općine Suhopolje sredstvima iz stambene pričuve suvlasnika (koncem 2012. održava 36 stambenih zgrada) i drugo. Društvo je ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti naplate parkiranja u iznosu 6.070.607,00 kn ili 56,0 %, upravljanja stambenim zgradama u iznosu 3.189.374,00 kn ili 29,5 %, Gradske tržnice u iznosu 1.464.491,00 kn ili 13,5 % te druge prihode u iznosu 107.696,00 kn ili 1,0 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi su bili dostatni za financiranje poslovanja društva. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Virovitice (osnivač) sredstva u iznosu 41.599,00 kn ili 0,4 % ukupnih prihoda. Osnivač je doznačio sredstva za sufinanciranje popravka krova na zgradi Gradske tržnice, nabavu uređaja za razdiobu toplinske energije na stambenoj zgradi te sufinanciranje troškova održavanja manifestacije Rokovo 2011. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je u 2012. ostvarilo dobit koja je manja u odnosu na 2011., a veća u odnosu na ostvarenu neznatnu dobit za 2010. te je postiglo zadovoljavajuće rezultate.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano te djelomično ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je organizacija međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede Viroexpo koji se održava jednom godišnje. U 2012. na sajmu Viroexpo je bilo 757 izlagača iz 21 države i 26 070 posjetitelja (2002. je bilo 217 izlagača i 7 500 posjetitelja). Osim navedenog sajma, društvo organizira i sajam poljoprivrednih proizvoda i opreme Agroexpo.

Za razdoblje od 2010. do 2012. vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača u iznosu 865.000,00 kn ili 29,0 % i drugih pravnih osoba (Grad Virovitica, Ministarstvo poduzetništva i obrta, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo turizma, Hrvatska gospodarska komora, Turistička zajednica Virovitičko-podravske županije) u iznosu 806.866,00 kn ili 27,0 % ukupnih prihoda. Potpore su utrošene za materijalne troškove i troškove usluga (društvo nema zaposlenih). Društvo je s osnivačima i drugim pravnim osobama uredilo financiranje poslovanja (sporazumi o sufinanciranju). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarilo veću dobit u odnosu na 2010. i 2011.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano, odnosno emitira radijski program (Radio Virovitica), izdaje novinski tjednik (Virovitički list) te informira javnost koristeći internetski portal. S obzirom da ciljeve i zadaće društva, društvo i osnivači (Grad Virovitica i četiri jedinice lokalne samouprave) nisu formalno utvrdili, nije vidljivo ispunjava li ih društvo. Društvo je dobilo koncesiju za obavljanje djelatnosti radija na području Županije (do srpnja 2022.). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od emitiranja radijskih programa u iznosu 4.110.344,00 kn ili 51,7 %, Virovitičkog lista u iznosu 2.037.666,00 kn ili 25,7 %, Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 293.676,00 kn ili 3,7 % te drugih prihoda (zakupnine, naplaćena otpisana potraživanja, telekomunikacijske usluge) u iznosu 1.500.971,00 kn ili 18,9 % ukupnih prihoda. Društvo naglašava sve veću posjećenost internetskog portala kao načina informiranja javnosti. Društvo nije primalo financijska sredstva od osnivača. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarilo gubitak u iznosu 151.625,00 kn, a ostvaren je gubitak i za 2010. i 2011. Gubici su pokriveni iz zadržane dobiti društva. Ostvareni prihodi imaju negativan trend.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osnovna djelatnost je emitiranje radijskog programa (Radio Slatina) i informiranje javnosti koristeći internetski portal. Radijski program se emitira od 0 do 24 sata za područje Grada Slatine i prigradskih naselja. Društvo je dobilo koncesiju za obavljanje djelatnosti radija od rujna 2008. do kolovoza 2017. Radio Slatina tjedno odrađuje 72 emisije (informativni program, zabavni, glazbeni, obrazovni i program za djecu, umjetnost i kultura, sportski, vjerski te komercijalni program). Radio Slatina je član produkcijske kuće Media servis d.o.o., Zagreb i Mreže Slavonskih radio stanica SlavonijaPlus. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od emitiranja radijskih programa i novinarskih usluga u iznosu 1.670.200,00 kn ili 83,8 %, Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 285.379,00 kn ili 14,3 % te drugih prihoda (medijsko praćenje rada županijskih tijela, naplaćena otpisana potraživanja, kamate) u iznosu 38.663,00 kn ili 1,9 % ukupnih prihoda. Društvo nije primalo financijska sredstva od osnivača (Grad Slatina, Pučko otvoreno učilište Slatina i Dječji vrtić Zeko Slatina). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računima dobiti i gubitka za 2012., 2011. i 2010. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarivalo neznatne dobiti, a ostvareni prihodi imaju negativan trend.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvještavanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su definirala viziju i misiju poslovanja, a društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu definirala viziju i misiju poslovanja.

Strateški (dugoročni) plan razvoja nisu donijela društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u godišnjim programima rada/planovima poslovanja nije utvrdilo pokazatelje uspješnosti. Godišnje programe rada/planove poslovanja nisu donijela društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica definirati viziju i misiju poslovanja i donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja kojim bi se detaljnije definirali strateški ciljevi poslovanja. Predlaže se društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te pratiti njihovo ostvarenje. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina se predlaže, u godišnjim programima rada/planovima poslovanja, utvrditi pokazatelje uspješnosti. Predlaže se društvima Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja.

- 1.2. *Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti Postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Virovitičko-podravske županije.*

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica u očitovanju navodi da će u godišnjim programima rada/planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te će pratiti njihovo ostvarenje.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su misija i vizija poslovanja te strateški ciljevi društva obuhvaćeni planovima Grada Virovitice (osnivača) kroz uređenje postojećih i izgradnju novih parkirališta na području grada, a samostalnim definiranjem misije i vizije poslovanja kao i izradom strateških planova razvoja postigla bi se jasnija predodžba svrhovitosti trgovačkog društva i postignutim rezultatima poslovanja.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da će definirati misiju i viziju poslovanja te objašnjava da strateški (dugoročni) plan razvoja i godišnje programe rada/planove nije donijelo jer nema zaposlenih, a osnovni i jedini cilj društva je organizacija sajma Viroexpo. Društvo nema konstantno poslovanje kroz cijelu godinu jer organizira jedan do dva događaja godišnje pa navodi da nisu potrebni godišnji programi rada nego samo program za organizaciju sajma Viroexpo koji se detaljnije definira na sjednicama Odbora za pripremu i održavanje sajamske manifestacije (članovi, između ostalog, osnivači društva). Nadalje, navodi da više ne organizira sajam Agroexpo.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da su definirali misiju, viziju i strategiju koje će biti usvojene na skupštini društva. Navodi da je donesen plan rada za iduću godinu.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće i na njega nema primjedbi te navodi da će u što kraćem roku ispuniti i odraditi propuste utvrđene revizijom.

2. Mjerenje i izvještavanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskih predstavnika društava, osnivači su o poslovanju detaljnije obaviješteni usmeno na skupštinama društava. Izvještaji o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže naturalne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnje izvještaje o radu (društvima Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica). Predlaže u izvještajima o radu iskazati odgovarajuće prirodne pokazatelje (društvu Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društvima Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvu Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

- Rezultat poslovanja

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica je za 2010. i 2012. poslovalo s gubitkom. Osnivač (Grad Orahovica) je u 2011. pokrio gubitak za 2010. u iznosu 173.090,00 kn, a u veljači 2014. gubitak za 2012. u iznosu 177.649,00 kn. Gubitak za 2010. je nastao jer je najveći dio troškova od obavljanja djelatnosti građevinarstva iskazan u 2010., a prihodi na temelju zaključenih ugovora su fakturirani i naplaćeni u 2011. Na ostvarenje gubitka za 2012. je utjecalo izvršavanje sudske nagodbe radi naknade štete u slučaju smrti zaposlenika na radnom mjestu. Za 2012. je društvo ostvarilo trošak na ime renti i sudskih nagodbi u iznosu 480.231,00 kn, što je značajnije utjecalo na negativno poslovanje društva. Nadalje, za 2012. rashodi za zaposlene su veći za 135.381,00 kn ili 9,6 %, a ukupni prihodi su manje ostvareni za 466.244,00 kn ili 8,7 % u odnosu na 2011.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica je u financijskim izvještajima za 2012. iskazalo gubitak u iznosu 151.625,00 kn, za 2011. u iznosu 30.167,00 kn i za 2010. u iznosu 73.637,00 kn. Gubici su pokriveni iz zadržane dobiti društva. Ukupni prihodi za 2012. su manje ostvareni za 384.886,00 kn ili 13,9 % u odnosu na 2011. (prihodi od emitiranja radijskih programa manje su ostvareni za 212.930,00 kn ili 14,6 %, a od Virovitičkog lista za 123.141,00 kn ili 17,5 %). Koncem 2012. potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 602.178,00 kn. Društvo je pokrenulo ovršne postupke nad dvjema pravnim osobama za naplatu potraživanja u iznosu 150.000,00 kn, koja u 2012. nije uspjelo naplatiti. Radi smanjenja gubitka, u 2012. društvo je smanjilo rashode za zaposlene za 13,1 % u odnosu na 2011.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 1.994.242,00 kn te ostvarilo neznatnu dobit. Ukupni prihodi za 2012. su manje ostvareni za 150.647,00 kn ili 22,1 % u odnosu na 2011. (prihodi od emitiranja radijskih programa manje su ostvareni za 151.819,00 kn ili 27,4 %). Za 2012. su rashodi za zaposlene manji za 54.912,00 kn ili 13,5 % u odnosu na 2011. Koncem 2012. društvo je imalo iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 553.147,00 kn, a obveze za poreze i doprinose u iznosu 404.765,00 kn.

Osnivač društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica je u ožujku 2012. povećao temeljni kapital društva (za opremu i nematerijalnu imovinu) te iznosi 643.400,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Koncem 2012. društvo je u financijskim izvještajima iskazalo temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, odnosno za 623.400,00 kn manje.

Koncem 2012. društvo je iskazalo potraživanja u iznosu 1.131.735,00 kn, od kojih se dio u iznosu 589.545,00 kn odnosi na prenesena potraživanja od osnivača (po diobenoj bilanci). Navedena potraživanja se odnose na nenaplativa potraživanja zbog rokova zastare i ukinutu primjenu ugovorne kazne za neplaćeno parkiranje (Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske iz 2008.)

Državni ured za reviziju predlaže društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica preispitati visinu rashoda za zaposlene te poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda). Predlaže društvu Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica preispitati mogućnosti naplate potraživanja od kupaca. Predlaže društvu Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, raspoložive mjere naplate potraživanja te razmotriti mogućnosti ispunjenja obveza za poreze i doprinose. Državni ured za reviziju predlaže društvu Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ažurirati poslovne knjige i točno iskazivati podatke u financijskim izvještajima te, u dogovoru s osnivačem, razmotriti mogućnosti rješavanja nenaplativih potraživanja.

- 2.2. *Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica u očitovanju navodi da stalno poduzima mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju. Navodi da je u promatranom razdoblju bilo preopterećeno velikim troškovima po sudskoj nagodbi (najvećim dijelom isplaćena) te društvo očekuje ostvarenje pozitivnih rezultata u poslovanju.*

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da sastavlja i objavljuje godišnja izvješća o financijskoj učinkovitosti poslovanja te da će pri izradi izvješća za 2014. unijeti podatke o naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti poslovanja, kako bi se preciznije odredili parametri kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja društva. Navodi da će društvo ažurirati poslovne knjige radi točnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima, dio nenaplativih potraživanja prenesenih pri osnivanju društva u iznosu 421.963,00 kn je otpisan u 2013., a dio u iznosu 167.582,00 kn će otpisati koncem 2014.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da je sastavljalo financijske izvještaje o svakoj aktivnosti koju je provodilo i prezentirani su Odboru za pripremu i održavanje sajamske manifestacije. Navodi da su na sastancima Odbora uspoređivani prihodi i rashodi s prethodnom godinom, analiziran je broj izlagača i posjetitelja, razgovaralo se o rezultatima anketiranja poduzetnika, odakle dolaze posjetitelji, pratilo se zadovoljstvo izlagača te su sastavljeni zapisnici. Društvo će razmotriti izradu objedinjenog i unificiranog godišnjeg izvješća o radu.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da poduzima mjere naplate i da je u 2012. pokrenulo 22 ovršna postupka. Mjere naplate poduzima i u 2013. (opomene, ovrhe). Navodi da zadnje dvije godine izrađuje izvještaje o radu koje usvaja skupština društva, a predočena su gradskom vijeću Grada Virovitice. Radi smanjenja rashoda, društvo navodi da je u 2013. smanjilo plaće zaposlenicima (25,0 %) i direktoru (50,0 %) te pojedine troškove (telefoni, mobiteli, voda, električna energija).

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće i na njega nema primjedbi te navodi da će u što kraćem roku ispuniti i odraditi propuste utvrđene revizijom.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri trgovačka društva su postigla svrhu svog osnivanja i to: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina. Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, ali je djelomično postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo vlastite prihode koji nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača u iznosu 865.000,00 kn i drugih pravnih osoba koje nalaze interes u održavanju gospodarskih sajмова u iznosu 806.866,00 kn, ukupno 1.671.866,00 kn ili 56,0 % ukupnih prihoda. Sredstva su doznačavana društvu na temelju sporazuma o sufinanciranju i ispostavljenih računa. Društvo nema zaposlenih, a potpore su utrošene za organizaciju sajмова.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Viroexpo d.o.o., Virovitica s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača.

- 3.2. *Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da je svrha osnivanja društva organizacija sajamske manifestacije Viroexpo. Sajam Viroexpo ima veliko značenje za razvoj gospodarstva Županije jer se domaći poduzetnici imaju priliku predstaviti inozemnim poduzetnicima i posjetiteljima čime povećavaju mogućnost za izvoz svojih proizvoda. Društvo naglašava značajnost održavanja multilateralnih gospodarskih foruma na kojima se zaključuju važni međunarodni sporazumi o gospodarskoj suradnji, kao i poslovni ugovori. Navodi da sajam znatno doprinosi razvoju turističke ponude (gastro ponuda, promocija lovnog i ribolovnog turizma, koncerti i kazališne predstave, izložbe, seminari, popunjeni smještajni kapaciteti). Prema procjeni društva sajam posjeti oko 25 000 posjetitelja, a s obzirom da je sajam Viroexpo izložbeno-prodajnog karaktera privlači veliki broj izlagača. Društvo procjenjuje minimalnu potrošnju po posjetitelju u iznosu 75,00 kn. Nadalje, navodi da su sva događanja vezana za sajam financijski trošak društva i ne bi bila moguća da nema financijske potpore osnivača i drugih pravnih osoba koje nalaze interes u održavanju sajma, odnosno da dobivene potpore indirektno utječu na rast i razvoj gospodarstva na području Županije. Zbog navedenog društvo je mišljenja da ispunjava zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) samoupravi kroz obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na sport, kulturu, informiranje, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda i informiranosti građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri trgovačka društva su postigla svrhu svog osnivanja i to: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina, a društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je djelomično postiglo svrhu svoga osnivanja.

Dva trgovačka društva (Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina) su definirala viziju i misiju poslovanja, a tri društva (Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica) nisu definirala svoju viziju i misiju poslovanja. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela strateški (dugoročni) plan u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a strateški ciljevi su definirani strateškim dokumentima osnivača. Strateški (dugoročni) plan razvoja nije donijelo društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u godišnjim programima rada/planovima poslovanja nije utvrdilo pokazatelje uspješnosti. Godišnje programe rada/planove poslovanja nisu donijela društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Izvještaji o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže naturalne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

Ostvareni vlastiti prihodi društva Viroexpo d.o.o., Virovitica nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je od osnivača primilo sredstva u iznosu 865.000,00 kn za obavljanje djelatnosti. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (ugovor o sufinanciranju poslovanja i pokriću gubitka, sporazumi o sufinanciranju). Društva Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina nisu primala financijska sredstva od osnivača. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer su za 2012. ostvarila gubitak. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je od 2010. do 2012. ostvarilo neznatnu dobit, a prihodi imaju negativan trend te nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati viziju i misiju poslovanja (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) i pokazatelje uspješnosti (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva
- sastaviti godišnje izvještaje o radu (društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)

- u izvještajima o radu iskazati odgovarajuće naturalne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina)
- preispitati visinu rashoda za zaposlene te poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, odnosno povećanja vlastitih prihoda (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- preispitati mogućnosti naplate potraživanja od kupaca (društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, raspoložive mjere naplate potraživanja te razmotriti mogućnosti ispunjenja obveza za poreze i doprinose (društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina)
- ažurirati poslovne knjige i točno iskazivati podatke u financijskim izvještajima te, u dogovoru s osnivačem, razmotriti mogućnosti rješavanja nenaplativih potraživanja (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica)
- s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača (društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-10/3
URBROJ: 613-18-14-14

Vinkovci, 15. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2013. do 15. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Vukovarsko-srijemske županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar te Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci. Spomenuta društva su izabrana jer su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći.

Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost poticanja razvoja svih sektora Županije putem izrade i kandidiranja konkretnih projekata na osnovi prioriteta utvrđenih u županijskoj razvojnoj strategiji, razvoja ljudskih resursa kroz edukacije putem seminara, radionica i drugih oblika edukacije, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izdavanja jamstava za poduzetničke projekte od posebnog značaja za Županiju te drugo. Koncem 2010. je imalo 11 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 13 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 15 zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz kolovoza 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Vukovar, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija, organiziranje poduke za poduzetnike te seminara i savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, pružanje tehničke pomoći u vezi izrade programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva te drugo. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

Društvo Periska d.o.o., Vinkovci je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz studenoga 2009., s ciljem unaprjeđenja i razvoja sporta i rekreacije. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Vinkovci, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osim osnovne djelatnosti upravljanja i održavanja sportskom građevinom, obavlja i djelatnost sportske rekreacije, sportske poduke, sportske pripreme, pripreme hrane i posluživanje pića i napitaka te druge poslove. Djelatnost se obavlja u sportsko rekreacijskom objektu (Vinkovačko dvoransko plivalište Lenije), koji je predan društvu na upravljanje i korištenje koncem studenoga 2010. Koncem 2010. je imalo 19 zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo 21 zaposlenika.

Društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz studenoga 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Pri osnivanju društva osnovna djelatnost je bila gospodarenje otpadom na području Županije, a od veljače 2010. je proširena na stručne poslove zaštite okoliša (poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora te promicanje energetske učinkovitosti) i drugo. Koncem 2010. je imalo sedam zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo osam zaposlenika.

Društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz ožujka 2010. Osnivači su društvo Eko-sustav d.o.o. Vukovar, grad Vinkovci, Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o. Vinkovci i Vodoprivreda d.d. Vinkovci, svaki po 25,0 % udjela. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovano je za proizvodnju električne i toplinske energije iz obnovljivih izvora. Prema odlukama o osnivanju, zadaci društva su izgradnja postrojenja za proizvodnju električne i toplinske energije na području grada Vinkovaca te stjecanje statusa povlaštenog proizvođača električne energije. Registrirane djelatnosti su: proizvodnja električne i toplinske energije, distribucija toplinske energije, opskrba toplinskom energijom i druge djelatnosti. Tijekom 2010. i 2011. nije imalo zaposlenika, a od konca siječnja 2012. jedini zaposlenik je direktor.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti koji reguliraju navedenu materiju te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci je donijelo u prosincu 2010. dugoročni plan razvoja, koji sadrži misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o organizaciji i ustrojstvu društva te planove budućih aktivnosti unutar odjela društva. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja prethodnih godina te ciljeve i plan aktivnosti. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivane koristi rezultata (po ciljanim skupinama) te mjerila i kriterije uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz koordinaciju izrade, pripremu akcijskog plana i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, ažuriranje baze razvojnih projekata, promidžbu poduzetništva i jačanje poduzetničke klime (informiranje o natjecajima, izrađivanje promotivnih materijala, organiziranje prezentacija i javnih tribina), poslovno savjetovanje (savjetovanje poduzetnika o uvjetima natječaja i pomaganje kod popunjavanja zahtjeva za prijavu na natječaj, savjetovanje o mogućnostima pokretanja poslovanja i unaprjeđenja postojećeg), pružanje edukativnih usluga (organiziranje radionica tečajeva, seminara, savjetovanja, izrada programa i provedba edukacije), poticanje zajedničkih razvojnih projekata s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te kroz međuregionalnu i prekograničnu suradnju (priprema i implementacija projekata).

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar su definirani strateškim dokumentom osnivača (Program ukupnog razvoja grada Vukovara, iz 2010.) i objavljeni su na mrežnim stranicama društva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti (vezano uz pripremu i provedbu razvojnih projekata, upravljanje sredstvima jamstvenog fonda, izradu poslovnih planova i investicijskih studija, izradu kataloga informacija za ulagače, sudjelovanje u izradi strategija i drugo) i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Periska d.o.o., Vinkovci je donijelo u studenome 2010. strateški poslovni plan, koji obuhvaća misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o društvu, djelatnosti, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta, tržišnu analizu i poslovno istraživanje, marketinški plan te financijske planove od 2011. do 2015. Strateški ciljevi društva u skladu su sa strateškim ciljevima osnivača (Program mjera za unapređenje stanja u prostoru grada Vinkovci). Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezano uz praćenje završetka izgradnje i preuzimanje izgrađenog objekta na upravljanje, nabavu i ugradnju opreme, zapošljavanje i osposobljavanje zaposlenika, izradu tržišnih analiza, promidžbu, osmišljavanje sportsko-rekreacijskih programa i drugo) i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim poslovnim planom, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti (vezano uz pribavljanje projektne dokumentacije i pripreme radnje na izgradnji županijskog centra za gospodarenje otpadom, poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora, promicanje energetske učinkovitosti i sudjelovanje u provedbi projekata) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Osnovano je za proizvodnju električne i toplinske energije iz obnovljivih izvora, što je u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo aktivnosti (vezano uz izradu projektne dokumentacije za izgradnju energane na biomasu, pribavljanje potrebnih suglasnosti i lokacijske dozvole, prijavu na natječaj za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije izgradnje spomenute energane, rješavanje upravnog spora vezanog uz izgradnju energane te pronalaženje alternativne lokacije za izgradnju energane) i financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, podatke o broju i strukturi zaposlenih, aktivnostima unutar odjela, projektima, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost) te je dan kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (o izrađenim ulagačkim studijama, aktivnostima vezano uz pripremu i provedbu projekata, upravljanju jamstvenim fondom, izradi promidžbenih materijala, sudjelovanju u izradi strategija). Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Periska d.o.o., Vinkovci sadrže podatke o društvu, broj i strukturu zaposlenih, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima (po vrsti, količini, vrijednosti, godinama i mjesecima), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedne podatke (po godinama i mjesecima) o vrstama usluga, broju korisnika, ulazaka na plivalište, prosječnom broju (dnevno) ulazaka po programima i drugo. Nadalje, sadrže cjenik usluga, načine promidžbe i prodaje usluga, opise programa koji su osmišljeni i provedeni u promatranim godinama te zaključnu ocjenu postignutih rezultata sa smjernicama rasta za naredno razdoblje. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar sadrže opis aktivnosti obavljenih u promatranom razdoblju te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci sadrže podatke o društvu, osnivačima i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, ulaganja u izradu projektne dokumentacije, prihoda i rashoda, opis aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za razdoblje od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci	2010.	2.358.400,00	1.870.000,00	79,3	2.315.940,00	1.454.380,00	62,8	42.460,00
		2011.	4.267.967,00	2.140.388,00	50,2	4.096.818,00	1.992.940,00	48,6	171.149,00
		2012.	3.473.106,00	2.468.777,00	71,1	3.464.925,00	2.424.241,00	70,0	8.181,00
2.	Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar	2010.	792.399,00	705.950,00	89,1	746.341,00	540.701,00	72,4	46.058,00
		2011.	890.786,00	598.168,00	67,2	854.283,00	650.602,00	76,2	36.503,00
		2012.	863.348,00	510.135,00	59,1	819.875,00	600.764,00	73,3	43.473,00
3.	Periska d.o.o., Vinkovci	2010.	482.228,00	431.000,00	89,4	577.464,00	267.044,00	46,2	-95.236,00
		2011.	3.622.210,00	2.084.984,00	57,6	3.934.836,00	1.664.307,00	42,3	-312.626,00
		2012.	3.631.910,00	1.991.366,00	54,8	3.747.470,00	1.445.565,00	38,6	-115.560,00
4.	Eko-sustav d.o.o., Vukovar	2010.	1.487.380,00	1.482.850,00	99,7	1.482.884,00	569.621,00	38,4	4.496,00
		2011.	1.288.387,00	1.288.300,00	99,9	1.247.026,00	824.878,00	66,1	41.361,00
		2012.	1.198.801,00	1.050.614,00	87,6	1.069.602,00	795.012,00	74,3	129.199,00
5.	Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci	2010.	6.024,00	6.000,00	99,6	5.451,00	0,00	-	573,00
		2011.	3.024,00	3.000,00	99,2	2.358,00	0,00	-	666,00
		2012.	120.580,00	120.485,00	99,9	193.919,00	165.136,00	85,2	-73.339,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 24.486.550,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 16.752.017,00 kn ili 68,4 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 17.492.620,00 kn (u prihodima iskazano 16.682.532,00 kn i 810.088,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.541.818,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je u navedenom razdoblju društvo Periska d.o.o., Vinkovci primilo 1.447.468,00 kn za nabavu opreme, društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar 977.850,00 kn za otkup projektne dokumentacije i društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci 116.500,00 kn za izradu projektne dokumentacije. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Tako je u razdoblju od 2010. do 2012. pripremio i prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) 33 projekta ukupne vrijednosti 8.885.806 EUR te je sudjelovalo u provedbi devet projekata ukupne vrijednosti 1.680.000 EUR. Provodilo je i projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta) te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije, Poticanje razvoja poduzetništva u Županiji, Regionalni jamstveni instrumenti, Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo). Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013., prati njezinu provedbu i izvješćuje nadležno ministarstvo o njenoj provedbi te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je u izradi Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije za razdoblje od 2011. do 2013., programa ukupnog razvoja za devet jedinica lokalne samouprave, Programa razvoja poduzetničke infrastrukture Županije, Dunavske strategije, Programa prekogranične suradnje i drugo. Županija se u 2010. uključila u projekt Razvoj investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj, a društvo je koordiniralo provedbu spomenutog projekta na području Županije, što je rezultiralo uspješnom certifikacijom Županije po Osnovnom programu regija za ulaganja (ICPR) u srpnju 2011. te certifikacijom po Naprednom programu certificiranja regija za ulaganje (AICPR) u rujnu 2012. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) pružalo je usluge cjelokupnog poslovnog konzaltinga, odnosno stručnu pomoć u svim dijelovima poslovanja (savjetovanje pri pokretanju poduzeća, izradu poslovnih planova i investicijskim projekata ili studija, edukaciju i trening poduzetnika, usavršavanje poslovnih vještina, priprema projekata za razne potpore resornih ministarstava i za financiranje iz fondova Europske unije). Vlastiti prihodi su činili 34,6 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Prihodi od projektnih aktivnosti su činili 29,2 % ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 64,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Izjavom o osnivanju društva je određeno da troškove poslovanja društva snosi Županija, što je uređeno i ugovorom o financijskoj pomoći za pokriće troškova rada društva, zaključenim između Županije i društva u 2008. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Županije (osnivača) 6.479.165,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je pripremio i prijavilo na natječeaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) jedanaest projekata ukupne vrijednosti 5.382.192 EUR te je sudjelovalo u provedbi jednog projekta ukupne vrijednosti 342.485 EUR. Provodilo je i projekte uz financijsku potporu Ministarstva poduzetništva i obrta (Poduzetničke potporene institucije i Punom brzinom u poduzetništvo). Sudjelovalo je u izradi Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013. i Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na pružanje tehničke i savjetodavne pomoći poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata i potpora od lokalnih i nacionalnih institucija, izradu poslovnih planova i investicijskih studija za poduzetnike, institucije i druge subjekte koji djeluju na području grada Vukovara, kao i pružanje tehničke i savjetodavne pomoći udrugama pri podnošenju zahtjeva za sufinanciranje aktivnosti. Izradilo je vodič za ulagače na području grada Vukovara te upravlja sredstvima Lokalnog jamstvenog fonda grada Vukovara. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Tako su potpore osnivača činile 71,2 %, prihodi od projektnih aktivnosti 16,4 %, a prihodi od povrata doprinosa po Zakonu o obnovi i razvoju Grada Vukovara (Narodne novine 44/01, 90/05, 80/08 i 38/09) 8,7 % ukupnih ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna grada Vukovara (osnivač) 1.814.253,00 kn (tekuće pomoći), a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Periska d.o.o., Vinkovci, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Na plivalištu je provođen niz programa namijenjenih djeci i mladeži, koje su organizirano pohađala djeca vrtića i osnovnih škola s područja grada Vinkovci i cijele županije (obuke neplivača), program za osobe s teškoćama u razvoju, obuka odraslih neplivača, usavršavanje tehnika plivanja i drugi programi. Nadalje, plivalište su koristili plivači plivačkog kluba za treniranje te rekreativci i građani. U 2012. plivalište je koristilo više od 99 000 posjetitelja, odnosno 4,8 % više nego u 2011. Udjel vlastitih prihoda (od prodaje ulaznica i ugostiteljstva) u ukupnim prihodima 2011. je iznosio 41,6 % te 42,5 % u 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 57,6 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2011. te 54,8 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Vinkovci (osnivač) 5.200.938,00 kn, od čega je 1.447.468,00 kn primljeno i utrošeno za nabavu opreme (u prihodima evidentirano 753.880,00 kn, a 693.588,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), a 3.753.470,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Vinkovci i doznačena društvu u vidu subvencija. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali planirana svrha osnivanja društva nije postignuta. Naime, društvo od veljače 2012. ne obavlja osnovnu djelatnost gospodarenja otpadom, jer je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost obustavio izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom. Nakon što je djelatnost gospodarenja otpadom stavljena u mirovanje, aktivnost društva je preorijentirana na realizaciju Projekta Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba, u ime i za račun Županije. Društvo je sudjelovalo u provedbi nekoliko projekata prekogranične suradnje financiranih iz sredstava Europske unije te je provodilo projekt koji je financirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Suosnivač je četiri trgovačka društva za proizvodnju električne i toplinske energije iz obnovljivih izvora i to: Energana Vinkovci d.o.o. Vinkovci (25,0 %), Energana Lovas d.o.o. (33,3 %), Energana Cerna d.o.o. (25,0 %) i Energana Gunja d.o.o. (bilo je vlasnik 50,0 % poslovnog udjela, koji je prodan u 2012.). Vlastiti prihodi su iznosili 10,2 % ukupno ostvarenih prihoda u 2012., a odnosili su se na prodaju suvlasničkog udjela u trgovačkom društvu. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 99,8 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010. i 2011. te 87,6 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2012. Izjavom o osnivanju društva je određeno da se obavljanje djelatnosti gospodarenja otpadom financira iz cijene usluge, proračuna Županije i jedinica lokalne samouprave s područja županije te iz drugih izvora. Nadalje, određeno je da se sredstva za obavljanje djelatnosti društva osiguraju u proračunu Županije i jedinica lokalne samouprave do stjecanja uvjeta za samostalno financiranje društva iz obavljanja djelatnosti društva. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Županije (osnivač) 3.821.764,00 kn, od čega je 977.850,00 kn (kapitalna pomoć) primljeno i utrošeno za otkup dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom (Studija utjecaja na okoliš) izrađene ranijih godina, a 2.843.914,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. U 2010. je započelo s izradom projektne dokumentacije za izgradnju planirane energane na biomasu u Vinkovcima, ali je u listopadu 2012. poništena lokacijska dozvola. U razdoblju od 2010. do 2012. nije ostvarilo vlastite prihode i poslovalo je uz financijske potpore osnivača (potpore su činile 99,9 %). Od 2010. do 2012. iz proračuna grada Vinkovci je primljeno 176.500,00 kn (subvencije) od čega je 116.500,00 kn primljeno i utrošeno za nabavu nefinancijske imovine 116.500,00 kn (evidentirano u prihodima budućeg razdoblja), a 60.000,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Odlukom Skupštine društva iz siječnja 2012. je određeno da osnivači društva (grad Vinkovci i tri trgovačka društva) mjesečno uplaćuju 5.000,00 kn za financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Zbog činjenice da nije uspjelo pribaviti lokacijsku dozvolu, društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima, postizanje planirane svrhe osnivanja društava te rashode za zaposlene.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci i Periska d.o.o., Vinkovci su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvima Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Periska d.o.o., Vinkovci i Eko-sustav d.o.o., Vukovar), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva osim društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar).

- Prihodi iz proračuna

U razdoblju od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 17.492.620,00 kn, od čega 14.950.802,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 2.541.818,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Financiranje poslovanja društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci je uređeno Izjavom o osnivanju društva i ugovorom o financijskoj pomoći za pokriće troškova rada, zaključenom sa Županijom u 2008. Financiranje poslovanja društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar je uređeno Izjavom o osnivanju, a društva Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci Odlukom Skupštine društva iz 2012. Društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci nisu s osnivačima (grad Vukovar i grad Vinkovci) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova (osnivača) te su mjesečno doznačavana društvima u vidu subvencija i pomoći.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Periska d.o.o., Vinkovci je u razdoblju od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom, koji koncem 2012. ukupno iznosi 523.422,00 kn. U 2012. rashodi za zaposlene su činili 38,6 %, a troškovi električne energije, plina i vode 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Radi smanjenja gubitka, u 2012. Društvo je smanjilo rashode za zaposlene za 13,1 % u odnosu na 2011. Najviša isplaćena plaća u 2012. je iznosila 10.366,00 kn bruto, odnosno 6.895,00 kn neto, a najniža 3.038,00 kn bruto, odnosno 2.399,00 kn neto. Troškovi električne energije, plina i vode su povećani u odnosu na 2011. za 9,3 %, a glavni razlog je povećanje cijena energenata i vode. Troškovi energenata značajno opterećuju poslovanje društva u zimskom razdoblju, kada se ostvaruju i manji vlastiti prihodi. Društvo je poduzelo i niz aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda te je u 2012. povećalo prihode od prodaje ulaznica za plivalište za 5,8 % u odnosu na 2011.

U 2010. i 2011. društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci ostvarilo je neznatne prihode i rashode (ukupno 9.048,00 kn) te ostvarilo malu dobit. U 2012. je ostvarilo prihode u iznosu 120.580,00 kn (potpore osnivača), rashode u iznosu 193.919,00 kn te gubitak u iznosu 73.339,00 kn. Na ostvarenje gubitka najznačajnije su utjecali troškovi osoblja (direktora).

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvima Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Periska d.o.o., Vinkovci i Eko-sustav d.o.o., Vukovar), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvima Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (svim društvima osim društvu Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Periska d.o.o., Vinkovci i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda). Predlaže se društvu Periska d.o.o., Vinkovci s osnivačem razmotriti mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije (npr. ulaganje u solarne panele, peći na pelete, spremnike za bio plin i drugo), kako bi smanjilo troškove energenata koji značajno opterećuju poslovanje društva.

- 2.2. *Društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci navodi da izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove jer su svi zaposlenici istodobno uključeni u obavljanje osnovne djelatnosti i administrativnih poslova vezanih uz pojedini posao i aktivnost, što se odnosi i na zaposlenike na radnim mjestima računovođa i savjetnik za pravne poslove. Obrazlaže da se ukupni troškovi po jedinici obavljene usluge razlikuju s obzirom na vrstu usluge, aktivnost ili projekt. Za svaki projekt u proračunu projekta detaljno su razrađeni svi planirani troškovi provedbe projekta, a financijska izvješća o provedbi projekta sadrže detaljnu razradu ostvarenih troškova. Spomenuta izvješća su preopširna da bi bila dio Izvješća o radu, ali se mogu razraditi u nekom sažetom pregledu. Radi specifičnosti usluga/aktivnosti koje provodi društvo, teško je pratiti ukupne troškove po jedinici usluge/aktivnosti. Cijene usluga koje su fakturirane, definirane su uglavnom temeljem utroška radnih sati zaposlenika koji obavljaju pojedinu uslugu, o čemu također postoji evidencija i može biti dio izvješća o radu.*

Društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar navodi da izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge jer društvo ne obavlja osnovnu djelatnost te će spomenute pokazatelje i podatke iskazati kad bude ostvarivalo osnovnu djelatnost.

Društvo Periska d.o.o., Vinkovci navodi da samo jedan zaposlenik obavlja administrativne poslove, dok svi drugi zaposlenici obavljaju osnovnu djelatnost. Obrazlaže da u izvješćima o radu nisu iskazani pokazatelji uspješnosti u ranijim razdobljima i ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, ali je iskazan niz podataka o radu, projektima, aktivnostima i ostvarenim ciljevima. Društvo navodi da poduzima niz mjera radi smanjenja i pokrića gubitka poslovanja. S ciljem povećanja vlastitih prihoda u ponudi je sve veći broj programa i sadržaja za korisnike različitih skupina: djece predškolskog i osnovnoškolskog uzrasta, invalidnih osoba, sportaša, rekreativaca, umirovljenika, turista i drugih. Nadalje, navodi da su rashodi svedeni na minimalnu mjeru te bi dodatno smanjenje rashoda zasigurno utjecalo na kvalitetu usluge i na kvalitetu održavanja objekta. Poduzete mjere trebale bi u sljedećem razdoblju polučiti pozitivne učinke. Obrazlaže da su značajni troškovi energenata uzrokovani specifičnošću objekta koji se koristi 355 dana u godini te potrebom pridržavanja propisanih parametara temperature vode i zraka. Pri izgradnji objekta planirano je korištenje toplinske energije iz energane, koja je trebala biti izgrađena u neposrednoj blizini objekta. S obzirom da izgradnja energane nije realizirana, poduzimaju se aktivnosti za iznalaženje drugih prihvatljivih rješenja kako bi se smanjili troškovi energenata. Radi smanjenja troškova energenata, potrebna su određena investicijska ulaganja, čiju će mogućnost realizacije društvo razmotriti s osnivačem.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

3.1. Društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci su od 2010. do 2012. obavljala djelatnost, ali planiranu svrhu osnivanja nisu postigla.

U razdoblju od 2010. do 2012. aktivnosti društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar su se odnosile na pripremne radnje na izgradnji županijskog centra za gospodarenje otpadom, poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora i promicanje energetske učinkovitosti. Koncem 2012. društvo je imalo osam zaposlenika.

Razvojnou strategijom Županije za razdoblje od 2011. do 2013., društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je određeno za nositelja aktivnosti vezanih uz izgradnju sustava za gospodarenje otpadom u Županiji u cilju sprječavanja i potpunog suzbijanja odlaganja otpada na divlje deponije te smanjenja količine odloženog otpada i materijalno-energetskog iskorištavanja otpada. Određeno je i za nositelja aktivnosti vezanih uz poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora te promicanje energetske učinkovitosti. Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske je donesena 2005., a Plan gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj je donesen za razdoblje od 2007. do 2015. Strategijom se uređuje gospodarenje različitim vrstama otpada, od nastanka do zbrinjavanja, uspostavlja se okvir unutar kojeg će Republika Hrvatska morati smanjivati količinu otpada koji proizvodi, a otpadom održivo gospodariti. Nadalje, strategijom su definirani ciljevi te predložene mjere za njihovo postupno ostvarivanje do 2025. Osnovni temelji strategije su smanjenje volumena otpada izdvajanjem korisnog otpada koji odlazi na reciklažu, izgradnja regionalnih/županijskih centara odlagališta koja podrazumijeva sanaciju i zatvaranje neuređenih gradskih i općinskih odlagališta, izgradnja županijskih (regionalnih) centara za gospodarenje otpadom s uređenim odlagalištima te primjena najnovijih tehnologija obrade otpada. Planom gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj su predložena dva koncepta zbrinjavanja otpada i to: županijski koncept zbrinjavanja otpada, kojim je predviđen po jedan centar za gospodarenje otpadom u svakoj županiji i regionalni koncept zbrinjavanja otpada, kojim je predviđeno osam regionalnih i pet županijskih centara za gospodarenje otpadom. Planovima gospodarenja otpadom u Županiji i općini Stari Jankovci, iz 2008., planirana je izgradnja županijskog centra za gospodarenje otpadom Stari Jankovci, za što je 2005. izrađena studija utjecaja na okoliš. Lokacija za izgradnju spomenutog centra je predviđena prostorno-planskom dokumentacijom Županije i općine Stari Jankovci. Županija je s jedinicama lokalne samouprave s područja Županije zaključila sporazume o izgradnji, uspostavi i korištenju Centra za gospodarenje otpadom, a za provedbu svih aktivnosti vezano uz izgradnju spomenutog centra i uspostavu cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom, osnovala je društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar. U 2010. društvo je od bivšeg koncesionara (koncesija za izgradnju odlagališta i odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada, dana u 2002. na 30 godina) općine Stari Jankovci otkupilo dokumentaciju izrađenu ranijih godina (Studija utjecaja na okoliš, utjecaj na zrak, geofizička istraživanja, geološka građa, posebna geodetska podloga) potrebnu za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom Stari Jankovci, koja je plaćena sredstvima primljenim od osnivača (kapitalne potpore iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost).

Tijekom 2010. društvo je pripremio natječajnu dokumentaciju za provođenje postupka javne nabave za usluge izrade projektne i tehničke dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom u Županiji, na koju je dobilo prethodnu suglasnost Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Nadalje, spomenuto Ministarstvo i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost su društvu dali suglasnost za provođenje natječaja te imenovali predstavnike u povjerenstvo za nabavu. Postupak nabave, koji je provelo društvo, poništen je u listopadu 2010. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupka javne nabave, uz obrazloženje da je naručitelj, u predmetnom postupku nabave nezakonito propisao obvezu svakog člana zajednice ponuditelja da pojedinačno dokaže financijsku sposobnost te je time za zajednicu ponuditelja postavio drukčije (strože) uvjete od onih propisanih Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08, koji je u 2010. bio u primjeni) te time ugrozio osnovnu svrhu instituta kojim se nastoji omogućiti podnošenje zajedničke ponude većem broju gospodarskih subjekata, koji samostalno ne bi bili u stanju izvršiti predmet nabave.

Sporazumom zaključenim između Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Županije u ožujku 2011., Fond se obvezao u cijelosti financirati istražne radove i izradu projektne – tehničke dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, pretovarnih stanica i sanacije odlagališta komunalnog otpada na području Županije i troškove pripreme projektne aplikacije za prijavu projekta na sufinanciranje sredstvima Europske unije te zajedno s Europskom unijom u cijelosti financirati sanacije odlagališta na području Županije. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost se obvezao provesti postupak javne nabave za izradu spomenute dokumentacije, a Županija se obvezala riješiti imovinsko-pravne odnose na zemljištu predviđenom za izgradnju budućeg Centra za gospodarenje otpadom. Društvu je stavljena u nadležnost koordinacija svih aktivnosti na području Županije i uklanjanje prepreka za ispunjenje sporazuma. Nakon provedenog postupka javne nabave, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je s odabranim ponuditeljem (zajednicom ponuditelja) u prosincu 2011. zaključio ugovor o izradi projektne – tehničke dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom u Županiji u vrijednosti 3.389.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U veljači 2012., Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je poslao obavijest da se izrada spomenute dokumentacije stavlja u mirovanje do donošenja nove Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske te Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj. Do vremena obavljanja revizije, spomenuti strateški dokumenti nisu doneseni te društvo nije u mogućnosti poduzimati daljnje aktivnosti koordinacije vezano uz izradu projektne dokumentacije za izgradnju planiranog Centra za gospodarenje otpadom.

U razdoblju od 2011. do 2012. društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je obavljalo aktivnosti u vezi promicanja energetske učinkovitosti (suosnivač četiri trgovačka društva za proizvodnju energije iz obnovljivih izvora) te je u ime i za račun Županije obavljalo poslove vezano uz izradu i provedbu projekta Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba na području Županije. Pripremio je dokumentaciju za prijavu projekta Županije na natječaj, koji je u 2010. raspisao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, za financiranje programa i projekata u području energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije.

Nakon zaključenja ugovora, između Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Županije, o korištenju sredstava Fonda za financiranje spomenutog Projekta (čija procijenjena vrijednost investicije iznosi 3.500.000,00 kn), društvo Eko-sustav d.o.o. Vukovar je obavljalo sve aktivnosti vezano uz provedbu spomenutog Projekta (pripremu i provođenje dva natječaja u 2011. i 2012., koje je raspisala Županija, obradu i ocjenu primljenih zahtjeva, nadzor nad ugradnjom solarnih kolektorskih sustava za pripremu potrošne tople vode i grijanja u kućanstvima te kotlovnica na biomasu – pelete, pripremu dokumentacije potrebne za povlačenje sredstava od spomenutog Fonda, izradu završnog izvješća o realizaciji projekta i drugo). Nadalje, društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar je sudjelovalo u provedbi nekoliko projekata prekogranične suradnje financiranih iz sredstava Europske unije te je provodilo projekt koji je financirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci je planiralo izgradnju energane na biomasu u Vinkovcima, koja bi opskrbljivala toplinskom energijom velike potrošače smještene u blizini (četiri srednje škole, fakultet, bazen, sportsku dvoranu, nogometni i teniski klub te trgovačko društvo u većinskom vlasništvu grada Vinkovci) čime bi se postigle značajne uštede u gradskom i županijskom proračunu, a višak proizvedene električne energije je planirano prodavati društvu Hrvatska elektroprivreda.

Razvojnom strategijom Županije za razdoblje od 2011. do 2013. ukazano je na osnovne razvojne probleme i potrebe u području energetike i energetske učinkovitosti. Tako je utvrđeno da na području Županije postoji više sustava opskrbe energijom, čije stanje uglavnom nije zadovoljavajuće, a u gradu Vinkovci je sustav opskrbe toplinskom energijom u vrlo lošem stanju. Kotlovnice i toplovođi su značajno ugroženi zbog korozije i starosti, a najveća kotlovnica u Vinkovcima još uvijek kao osnovni energent koristi mazut, što uzrokuje onečišćenje dimnim plinovima te je potrebno što prije pronaći rješenje za prelazak na drugi ekološki prihvatljiv energent (prirodni plin, biomasa) ili prijeći na neke potpuno nove sustave (kogeneracije, energana na biomasu i drugo).

Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva je izdalo u lipnju 2010. prethodno energetske odobrenje za izgradnju Projekta mala kogeneracija na biomasu Vinkovci 1 MWel za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora energije. U kolovozu 2010. se pristupilo izradi dijela projektne dokumentacije za izgradnju kogeneracije na biomasu snage 1MWel + 4 MWte. Koncem ožujka 2011. je izdana lokacijska dozvola, koja nije postala pravomoćna zbog izjavljene žalbe grupe građana i pokrenutog upravnog spora. Spomenuta lokacijska dozvola je poništena u listopadu 2012., na temelju nadzora kojeg je obavilo Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja. Nadzorom je utvrđeno da je predmetna lokacijska dozvola izdana protivno dokumentu prostornog uređenja Generalnog urbanističkog plana grada Vinkovci, jer se lokacijskom dozvolom odobrena građevina ne može smatrati energetske podstanicom, predviđenom spomenutim planom, nego se radi o većoj gospodarskoj građevini za proizvodnju električne i iskoristive toplinske energije. Zbog poništenja lokacijske dozvole je propala i mogućnost korištenja sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, koji je za financiranje spomenutog projekta odobrio sredstva u iznosu 1.260.000,00 kn. U rujnu 2013. je okončan upravni spor i odbijena tužba grupe građana, s obrazloženjem da nisu stranka u postupku. S obzirom da nije bilo moguće izgraditi planiranu energanu na spomenutoj lokaciji, proizlazi da društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nije postiglo planirane rezultate i svrhu radi koje je osnovano.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Eko-sustav d.o.o., Vukovar s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci s osnivačima razmotriti mogućnost izgradnje planirane energane na drugoj lokaciji, te definirati strateške ciljeve društva i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva.

- 3.2. *Društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar navodi da će s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti.*

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Prosječni rashodi za zaposlene po zaposlenom u 2012. u društvu Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci su iznosili 173.160,00 kn, Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci 165.136,00 kn (za deset mjeseci), Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar 150.191,00 kn, Eko-sustav d.o.o., Vukovar 99.376,00 kn i Periska d.o.o., Vinkovci 68.939,00 kn. U odnosu na 2011. prosječni rashodi za zaposlene po zaposlenom su povećani u društvima Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci (nije ih bilo do ožujka 2012.), a smanjeni su u društvima Eko-sustav d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci i Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar. Plaće su financirane iz potpora osnivača i vlastitih prihoda.

U društvu Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci prosječni rashodi za zaposlene po zaposleniku u 2010. su iznosili 132.216,00 kn, u 2011. su iznosili 153.303,00 kn, a u 2012. su iznosili 173.160,00 kn (30,1 % više u odnosu na 2010). Na porast rashoda za zaposlene je utjecala i isplata dodatka za uspješnost u radu. Naime, direktoru i pojedinim zaposlenicima je isplaćen u 2011. dodatak za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 97.239,00 kn bruto, odnosno 53.546,00 kn neto, a u 2012. u iznosu 142.082,00 kn bruto, odnosno 63.000,00 kn neto. Najviša isplaćena plaća u 2012. je iznosila 21.614,00 kn bruto, odnosno 12.783,00 kn neto (s dodatkom za uspješnost u radu 52.231,00 kn bruto, odnosno 26.205,00 kn neto), a najniža 6.580,00 kn bruto, odnosno 5.016,00 kn neto. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, dodatak za uspješnost u radu je isplaćen zbog povećane aktivnosti pojedinih zaposlenika angažiranih na projektima.

U razdoblju od 2010. do 2012. u Republici Hrvatskoj su smanjivane i usklađivane plaće državnih i javnih službenika te ravnatelja i zaposlenika agencija i zavoda. Istodobno, u upravnim tijelima Županije (osnivač) u 2011. je smanjena masa sredstava za plaće zaposlenika za 14,6 %, a u 2012. za dodatnih 5,0 %. Naime, prosječni rashodi za zaposlene u Županiji po zaposleniku u 2011. su iznosili 127.142,00 kn, a u 2012. su iznosili 119.758,00 kn.

Na potrebu usklađivanja rashoda za zaposlene ukazuje i usporedba prosječnih rashoda za zaposlene po zaposleniku između društva i dvije regionalne razvojne agencije iz okruženja: Regionalne razvojne agencije Slavonije i Baranje d.o.o., Osijek i Centra za tehnološki razvoj – Razvojne agencije Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod. Tako su prosječni rashodi za zaposlene po zaposleniku za 2012. u društvu Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci iznosili 173.160,00 kn, u Regionalnoj razvojnoj agenciji Slavonije i Baranje d.o.o. 148.023,00 kn, a u Centru za tehnološki razvoj Brodsko-posavske županije d.o.o. 112.377,00 kn.

Društvo Energana Vinkovci d.o.o. Vinkovci do konca siječnja 2012. nije imalo zaposlenika, a nadalje jedini zaposlenik je direktor. Rashodi za zaposlene su iznosili 165.136,00 kn i činili su 85,2 % ukupno ostvarenih rashoda u 2012. Mjesečna plaća direktora je iznosila 12.939,00 kn bruto, odnosno 8.682,00 kn neto.

Državni ured za reviziju je mišljenja da isplate dodatka za uspješnost u radu u društvu Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci nisu dovoljno opravdane jer je rad na projektima redovna radna zadaća te da su aktivnosti pojedinih zaposlenika već vrednovane višim koeficijentima za obračun plaće, kao i obračunanim prekovremenim radom. Državni ured za reviziju predlaže preispitati i uskladiti plaće društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci s plaćama i materijalnim pravima zaposlenika u Županiji, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije te drugim županijskim razvojnim agencijama. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost visine rashoda za zaposlene društva Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci.

4.2. *Društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci navodi da je Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika Agencije za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci određeno da za iznadprosječne rezultate u radu, zaposlenik može svake godine ostvariti dodatak za uspješnost u radu (dodatak može iznositi najviše tri plaće zaposlenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvariti kao stalni dodatak na plaću). Nadalje, navodi da je 2011. bila najuspješnija poslovna godina u kojoj su ukupni prihodi društva povećani za 81,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a udjel potpora osnivača je iznosio 50,2 %. U 2012. društvo je bilo najuspješniji regionalni koordinator, a Županija najuspješnija županija u Republici Hrvatskoj po broju prijavljenih projekata jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, broju odobrenih projekata i ukupnom iznosu dodijeljenih sredstava za sufinanciranje u okviru Potprograma II Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. U okviru dva natječaja, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije je odobreno 27 projekata za izradu tehničke dokumentacije ukupne vrijednosti veće od 4.000.000,00 kn na temelju koje će izgradnju infrastrukture u vrijednosti 150.000.000,00 kuna moći prijaviti za financiranje iz Strukturnih fondova Europske unije. Navedeni rezultati su utjecali na donošenje odluka o isplati dodatka za uspješnost u radu. Društvo je mišljenja da rashode zaposlenika društva ne treba usklađivati niti uspoređivati s rashodima zaposlenika Županije i drugim trgovačkim društvima u vlasništvu Županije radi različitosti poslova koje obavljaju.

Društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci navodi da u 2013., bez obzira na izvrsne rezultate u poslovanju, a uvažavajući sve težu socijalnu i gospodarsku situaciju u Županiji nisu isplaćeni dodaci za uspješnost u radu, a osnovica za obračun plaće je smanjena za 5,0 %. Obrazlaže da će spomenuto smanjenje plaća negativno utjecati na povlačenje već ugovorenih sredstava iz projekata financiranih sredstvima fondova Europske unije koji su u provedbi tijekom 2014. i to u dijelu troškova zaposlenika koji se financiraju iz tih projekata. Također, navodi da je skupština društva zadovoljna postignutim rezultatima društva, te je svjesna zahtjevnosti poslova koje obavljaju zaposlenici društva kao i nedostatka zaposlenika s iskustvom u pripremi i provedbi projekata te specifičnim znanjima i vještinama upravljanja projektima.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, tri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci, a dva društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nisu postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćen revizijom su definirala svoju misiju i viziju. Tri društva (Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci) su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a dva društva (Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci) nisu definirala svoje strateške ciljeve. Tri društva (Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Periska d.o.o., Vinkovci i Eko-sustav d.o.o., Vukovar), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva osim društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode od potpora u iznosu 16.752.017,00 kn (68,4 % ukupnih prihoda).

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 17.492.620,00 kn (u prihodima iskazano 16.682.532,00 kn i 810.088,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.541.818,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo Periska d.o.o., Vinkovci primilo 1.447.468,00 kn za nabavu opreme, društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar 977.850,00 kn za otkup projektne dokumentacije i društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci 116.500,00 kn za izradu projektne dokumentacije. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (izjava o osnivanju, ugovor i odluka skupštine), a društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci nisu s osnivačima (grad Vukovar i grad Vinkovci) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci i Eko-sustav d.o.o., Vukovar su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011., a društvo Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci je postiglo i zadovoljavajuće pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranija razdoblja. Zbog činjenice da nije bilo moguće izgraditi planiranu energanu na predviđenoj lokaciji, društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci)
- godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Periska d.o.o., Vinkovci i Eko-sustav d.o.o., Vukovar), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva osim društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar)
- s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti (društvo Eko-sustav d.o.o., Vukovar)

- s osnivačima razmotriti mogućnost izgradnje planirane energane na drugoj lokaciji te definirati strateške ciljeve društva i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva (društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci)
- preispitati rashode za zaposlene (društva Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci)
- s osnivačem razmotriti mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije (društvo Periska d.o.o., Vinkovci)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društva Periska d.o.o., Vinkovci i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ZADARSKE ŽUPANIJE

Zadar, srpanj 2014.

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.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-10/2
URBROJ: 613-15-14-29

Zadar, 14. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ZADARSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske 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 15. siječnja do 14. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) propisano je da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava temelje se na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim ostvarivanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, sport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore propisana su Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13, 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 47/14), koji je stupio na snagu 11. travnja 2014. te provedbenim propisima.

Na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovala za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, gospodarenje otpadom, radijsku djelatnost, upravljanje sportskim objektima i druge slične djelatnosti ako se one u manjem obujmu ili uobičajeno obavljaju uz navedene djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar. Spomenuta društva su izabrana jer su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći.

Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar osnovano je na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2002. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Zadar, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Djelatnost društva je poticanje i razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada Zadra putem iznajmljivanja vlastitih nekretnina, istraživanjem tržišta i ispitivanjem javnoga mnijenja te savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem. U rujnu 2006. osnivač je donio zaključak kojim je ovlastio društvo da vodi pripreme poslove za Poslovnu zonu Crno čija je svrha poticanje gospodarskog razvoja privlačenjem domaćih i stranih investitora, razvojem malog i srednjeg poduzetništva i obrta na ratom pogođenom području. Koncem 2010., 2011. i 2012. društvo je imalo dva zaposlenika.

Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar osnovano je na temelju Izjave o osnivanju iz kolovoza 2003. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Zadar, a temeljni kapital iznosi 22.000,00 kn. Djelatnost društva je stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina, iznajmljivanje nekretnina, upravljanje nekretninama, upravljanje sportskim arenama i stadionima, djelatnosti organiziranja sajмова, izložbi, kongresa, organiziranje i priređivanje sportskih, zabavnih i kulturnih priredbi i manifestacija, podučavanje građana u sportskim znanjima i vještinama i drugo. Koncem 2010. i 2011. društvo je imalo 48, a koncem 2012. imalo je 47 zaposlenika.

Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac osnovano je na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Benkovac, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja radijskog programa. Koncem 2010. i 2011. društvo je imalo šest, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar osnovano je na temelju Društvenog ugovora iz listopada 2006. Osnivači su Županija (51,0 %) te Gradovi Zadar (36,0 %), Benkovac (5,0 %), Biograd na Moru (2,5 %), Pag (2,0 %), Nin (2,0 %) i Obrovac (1,5 %), a temeljni kapital iznosi 100.000,00 kn. Društvo je osnovano za poticanje regionalnog razvoja Županije. Djelatnost društva je istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mišljenja, uspostavljanje suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, istraživanje i razvoj na području tehničko-tehnoloških i prirodnih znanosti, tehnička i konzultativna pomoć kod programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerene na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, poticanje poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacije rezultata istraživanja, poduka konzultanata za upravljanje i financiranje novih tehnologija.

Osim toga, društvo organizira i posreduje u izgradnji gospodarskih i drugih objekata, izrađuje analitičke i stručne podloge za pripremu, izradu i provedbu razvojnih dokumenata, koordinira radom razvojnih institucija na području Županije i prati provedbu politike regionalnog razvoja i izrade stručnih analiza i poslova održivog razvitka otoka. Koncem 2010. i 2011. imalo je 12, a koncem 2012. imalo je 16 zaposlenika.

Društvo Eko d.o.o., Zadar osnovano je na temelju Društvenog ugovora iz svibnja 2008. Osnivači i vlasnici su Grad Zadar (51,0 %), Grad Benkovac (26,0 %) i Županija (23,0 %), a temeljni kapital iznosi 200.000,00 kn. Osnovna djelatnost društva je uspostava sustava gospodarenja otpadom na području Županije te gospodarenje obnovljivim izvorima energije i energetska učinkovitost. Sustav gospodarenja otpadom uključuje izgradnju i upravljanje Županijskim centrom za gospodarenje otpadom Zadarske županije (dalje u tekstu: Centar za gospodarenje otpadom), izgradnju i organiziranje sustava za sakupljanje i sortiranje otpada te sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada u Županiji. Koncem 2010., 2011. i 2012. društvo je imalo tri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom poslani su upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Poslovni plan je prikaz planiranih ciljeva i aktivnosti društva u višegodišnjem razdoblju. Temelji se na misiji, viziji i strateškim ciljevima. Misija predstavlja svrhu postojanja i ono što društvo pokušava postići. Vizija označuje predodžbu budućih događaja, odnosno dugoročni željeni rezultat. Ciljevi su konačni rezultati planiranih aktivnosti, iskazuju što društvo treba ostvariti, u kojem opsegu i kada to treba ostvariti. Ostvarivanjem ciljeva društvo ostvaruje svoju misiju.

Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar osnovano je u skladu s Programom razvoja poduzetničkih centara, inkubatora i poduzetničkih zona Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2002. Društvo nije definiralo misiju i viziju ni donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Misija društva ostvaruje se pružanjem poslovnih i tehničkih usluga poduzetnicima početnicima, uz povoljan zakup poslovnih prostora. Na korištenje (zakup) se daje 18 poslovnih prostora (veličine od 20 m² do 100 m²) na pet godina. Za 2010., 2011. i 2012. društvo nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja.

Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar 2008. donijelo je strateški (dugoročni) plan razvoja kojim je definiralo misiju i viziju, strateške ciljeve, podatke o društvu, djelatnosti, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta, tržišnu analizu i poslovno istraživanje, marketinški plan te financijske planove od 2009. do 2015. Misija je osigurati i pospješiti građanima Grada Zadra, korištenjem sportskih objekata, tjelesnu i zdravstvenu kulturu i rekreaciju, približiti natjecateljske sportove u kategorijama u kojima do sada nisu ili su vrlo malo sudjelovali, a vizija je integracija društva u tržišnu ekonomiju, socijalna događanja i sva područja sporta. Za 2010., 2011. i 2012. nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja.

Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac je za 2010., 2011. i 2012. donijelo godišnje programe/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Programska orijentacija radija prilagođena je lokalnom stanovništvu na području čujnosti. Informativni dio programa temelji se na lokalnim vijestima, servisnim informacijama, obavijestima te praćenju rada lokalne samouprave (Grad Benkovac) i susjednih gradova (Zadar, Šibenik). Glazbeni dio programa je pretežno hrvatski (70,0 %). Društvo nije definiralo misiju i viziju ni donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti, planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar definiralo je misiju i viziju. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže ciljeve i rezultate pojedinih projekata, ulogu i aktivnosti društva u izradi projekta, terminski plan izvedbe i pregled aktivnosti i projekata koje su započete u prethodnom razdoblju te koje se nastavljaju u narednim godinama te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Društvo je planiralo aktivnosti vezane uz koordinaciju provođenja Strategije razvoja Zadarske županije, projekt poboljšanja poslovne konkurentnosti putem elektroničkog poslovanja, izradu Strategije razvoja Grada Zadra i razvoja općina, podršku razvoju malom i srednjem poduzetništvu i njegovu pripremu za Europsku uniju, jačanje kapaciteta na regionalnoj i lokalnoj razini te projekt mladi na tržištu. Strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja nije donesen. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti, planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društvo Eko d.o.o., Zadar je za 2010., 2011. i 2012. donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti (vezano uz pribavljanje projektne dokumentacije i pripreme radnje na izgradnji Centra za gospodarenje otpadom, poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora, promicanje energetske učinkovitosti i sudjelovanje u provedbi projekata) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Društvo nije definiralo misiju i viziju ni donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti, planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom sastavila su godišnje izvješće o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar sadrže podatke o društvu, osnivaču i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, prihode i rashode, usporedbu s podacima ranijeg razdoblja. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljem, opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar sadrže podatke o društvu, broj i strukturu zaposlenih, prikaz obavljenih poslova svake organizacijske jedinice, vrste usluga i događanja u dvorani, broj korisnika u pomoćnim dvoranama, natjecanja i programe bazena, podatke o prosječnom broju ulazaka po programima, strukturi prihoda i rashoda i usporedbu s podacima ranijeg razdoblja. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Radio Benkovac d.o.o., Benkovac sadrže podatke o društvu, osnivaču i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, prihode i rashode i usporedbu s podacima ranijeg razdoblja. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljem, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar sadrže podatke o društvu i osnivačima, pregled prihoda i rashoda, usporedbu s podacima ranijeg razdoblja, detaljan opis aktivnosti o izrađenim ulagačkim studijama, aktivnosti pripreme projekata za natječaje prema procedurama Europske unije, te podatke o sudjelovanju u izradi operativnih i strateških programa. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljem, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, odnosno po pojedinom projektu.

Izvješća o radu društva Eko d.o.o., Zadar sadrže podatke o društvu, osnivačima i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, prihode i rashode te usporedbu s podacima ranijeg razdoblja. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljem, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar	2010.	1.461.713,00	1.177.373,00	80,5	1.461.713,00	260.376,00	17,8	0,00
		2011.	1.418.630,00	1.036.282,00	73,0	1.418.630,00	261.501,00	18,4	0,00
		2012.	1.357.784,00	996.269,00	73,4	1.357.784,00	269.311,00	19,8	0,00
2.	Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	2010.	24.817.331,00	9.092.716,00	36,6	27.242.230,00	4.711.388,00	17,3	-2.424.899,00
		2011.	24.151.041,00	8.897.692,00	36,8	27.846.722,00	4.680.263,00	16,8	-3.695.681,00
		2012.	22.006.346,00	9.305.757,00	42,3	24.290.770,00	4.448.983,00	18,3	-2.284.424,00
3.	Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	2010.	808.545,00	697.388,00	86,3	825.357,00	611.937,00	74,1	-16.812,00
		2011.	626.563,00	539.735,00	86,1	653.142,00	511.566,00	78,3	-26.579,00
		2012.	593.773,00	507.791,00	85,5	557.621,00	437.624,00	78,5	36.152,00
4.	Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar	2010.	2.094.570,00	813.647,00	38,8	1.977.231,00	1.381.958,00	69,9	117.339,00
		2011.	2.193.910,00	1.083.374,00	49,4	2.027.704,00	1.457.191,00	71,9	166.206,00
		2012.	2.883.867,00	1.456.444,00	50,5	2.386.235,00	1.399.496,00	58,6	497.632,00
5.	Eko d.o.o., Zadar	2010.	1.029.057,00	1.025.000,00	99,6	984.207,00	456.180,00	46,4	44.850,00
		2011.	1.000.802,00	1.000.000,00	99,9	986.292,00	490.636,00	49,7	14.510,00
		2012.	1.033.912,00	1.030.000,00	99,6	1.003.198,00	477.159,00	47,6	30.714,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom iskazala su od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 87.477.844,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 38.659.468,00 ili 44,2 %. Osim potpora osnivača, od 2010. do 2012. društva Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar su iz proračuna primila 34.047.880,00 kn. U poslovnim knjigama sredstva su evidentirana kao prihodi budućeg razdoblja za nabavu nefinancijske imovine (nabava opreme, projektna dokumentacija). Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar je od 2010. do 2012. iz državnog proračuna primilo 33.000.000,00 kn na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2008. o davanju suglasnosti Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za preuzimanje obveza na teret državnog proračuna od 2009. do 2016. u ukupnom iznosu 85.000.000,00 kn (11.000.000,00 kn po godinama) za sufinanciranje izgradnje višenamjenske dvorane sportsko-rekreativnog centra. Društvo Eko d.o.o., Zadar primilo je 1.047.880,00 kn iz državnog proračuna za izradu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom u Biljanima Donjim (idejni projekt lokacijske dozvole i geotehničkog elaborata, izrada tehničko-tehnološkog rješenja, pred studija izvodljivosti za pretovarne stanice, stručna suradnja tijekom izrade studije izvodljivosti Centra za gospodarenje otpadom, izmjene i dopune studije utjecaja na okoliš i zahtjeva za utvrđivanje i objedinjavanje uvjeta zaštite okoliša).

U promatranom razdoblju ukupni rashodi za zaposlene iznose 21.855.569,00 kn, što je 23,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene u društvu Radio Benkovac d.o.o., Benkovac čine 76,7 %, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar 66,3 %, Eko d.o.o., Zadar 47,9 %, Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar 18,7 % i Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar 17,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Prosječni rashodi po zaposlenom u 2012. u društvu Eko d.o.o., Zadar iznosili su 159.053,00 kn, Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar 134.655,00 kn, Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar 94.659,00 kn, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac 87.525,00 kn te u društvu Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar 87.468,00 kn. U odnosu na 2010. prosječni rashodi po zaposlenom veći su u društvima Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar, a manji su u društvima Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Radio Benkovac d.o.o., Benkovac. Plaće su financirane iz potpora osnivača i vlastitih prihoda.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost za koju je registrirano i ispunjava zadaće i ciljeve radi kojih je osnovano. Društvo je osnovao Grad Zadar u cilju pomoći malim i srednjim poduzetnicima, poduzetnicima početnicima i obrtima pružanjem subvencioniranog najma poslovnih prostora društva i tehničkih usluga. Osim toga, od rujna 2006. društvo je ovlašteno voditi pripremne poslove vezane uz gospodarsku zonu Crno čija je svrha poticanje gospodarskog razvoja privlačenjem domaćih i stranih investitora, razvojem malog i srednjeg poduzetništva i obrta na ratom pogođenom području. Društvo, u skladu s internim pravilnikom, daje u zakup 18 poslovnih prostora veličine od 20 m² do 100 m² na pet godina. Prednost pri dodjeli prostora imaju poduzetnici koji obavljaju proizvodnu djelatnost koja nije zastupljena u Gradu Zadru, koji će korištenjem prostora zaposliti veći broj djelatnika te oni čija djelatnost ima izvoznu orijentaciju ili supstituciju izvoza. Zakupnina iznosi 30,00 kn/m², a korisnici zakupninu za prvu godinu korištenja prostora ne plaćaju, za drugu plaćaju 15,0 %, za treću 30,0 %, za četvrtu 60,0 %, a za petu godinu 100,0 % utvrđenog iznosa zakupnine. Svi korisnici su dužni, prema kvadraturi prostora, plaćati i pripadajući dio zajedničkih troškova. Od 2007. do konca 2012. u poslovnim prostorima su boravila 34 poduzetnika.

Od ukupnog broja, devet poduzetnika uspjelo je ostvariti planirani opseg posla i broj zaposlenih, sedam poduzetnika nastavilo je poslovanje u prostorima izvan društva, a šest poduzetnika je odustalo od planiranih poslova. U slobodne prostore je tijekom 2012. useljeno 12 novih poduzetnika. Društvo vrijednosno značajnije prihode ostvaruje od najamnina za poslovne prostore i potpora. Ostvareni vlastiti prihodi od najamnina za 2010., 2011. i 2012. u iznosu 1.024.791,00 kn ili 24,2 % ukupnih prihoda nisu bili dostatni za financiranje poslovanja. Prihodi od potpora ostvaruju se od državnih potpora u skladu s odredbama MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći i iz proračuna Grada Zadra. U skladu s odredbom točke 7. MRS-a 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državnih pomoći, u bilanci društva se primljene državne potpore priznaju kao odgođeni prihod u trenutku priljeva sredstava na račun. Kako su sredstva za ulaganje u poslovnu zgradu odobrena u cilju ulaganja u dugotrajnu imovinu, u skladu s odredbom točke 2. navedenog MRS-a 20, priznaju se u izvješčaju o dobiti tijekom vijeka trajanja sredstva putem smanjenja amortizacijskog troška koji je od 2010. do 2012. iznosio 2.251.924,00 kn ili 53,1 % ukupnih prihoda. U proračunu Grada Zadra su za financiranje društva sredstva planirana i doznačena kao tekuće pomoći. U razdoblju od 2010. do 2012. doznačeno je 858.000,00 kn ili 20,2 % ukupnih prihoda, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće i materijalni rashodi). Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, donacije osnivača ovise o prihodima od naplaćenih najamnina, odnosno visini nastalih troškova. Prihodi tijekom godine variraju s obzirom na popunjenost prostora i ovisno o ulasku, odnosno izlasku pojedinog stanara. Naime, korisnici prostor mogu koristiti najduže pet godina, ali ga mogu napustiti i prije isteka roka. Osim toga, zaključkom poglavarstva iz listopada 2006. društvu Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar na korištenje je dodijeljen prostor površine 115 m² bez plaćanja zakupnine. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Grad u proračunu planira iznos za pokriće tekućih potreba društva, a isplaćuje ih prema potrebama. U Računima dobiti i gubitka za 2010., 2011. i 2012. iskazani prihodi jednaki su rashodima i nisu postignuti zadovoljavajući pokazatelji uspješnosti poslovanja društva.

Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Tijekom 2012. realizirani su i potaknuti programi koji su unaprijedili rad objekta kao što su Mini košarkaška liga za mlađe uzraste, Prvenstvo regije u veteranskoj košarci, pripreme inozemnih seniorskih reprezentacija, Kup Republike Hrvatske u sjedećoj odbojki (sport osoba s invaliditetom), Otvoreno prvenstvo Grada Zadra u košarci, odbojki, badmintonu i ritmičkoj gimnastici, Sportske igre mladih, stručni studij za izobrazbu trenera. Postavljeni ciljevi, povećanje broja termina u glavnoj dvorani, organizacija minimalno jednog velikog sportskog događaja, povećanje broja termina u ljetnim mjesecima (održivi sportski turizam), unapređenje marketinške djelatnosti, suradnja s međunarodnim promotorima, dodatno opremanje objekata s potrebnom tehničkom opremom i sportskim pomagalicama, racionalizacija troškova u objektu i unapređenje poslovanja, održavanje i nabava tehničkih sredstava i opreme potrebnih za rad objekta djelomično su ostvareni. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu (osnivača s 38,5 % i državnog proračuna sa 46,5 %). Od 2010. do 2012. društvu je iz proračuna Grada Zadra (osnivač) doznačeno 27.296.165,00 kn za kamate na amortizirajuće korporativne obveznice i kamate po kreditu za dovršetak izgradnje višenamjenske dvorane. Sredstva za financiranje društva planirana su u proračunu Grada Zadra i doznačena društvu kao tekuće pomoći. Društvo i osnivač uredili su financiranje društva na temelju ugovora o međusobnih pravima i obvezama u cilju ulaganja u izgradnju višenamjenske dvorane i bazena iz 2008. i 2009.

Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvu je iz državnog proračuna doznačeno 33.000.000,00 kn na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2008. o davanju suglasnosti Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za preuzimanje obveza na teret državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje višenamjenske dvorane i sportsko-rekreativnog centra. Društvo je poslovalo s gubitkom i nisu postignuti zadovoljavajući pokazatelji uspješnosti poslovanja za 2010., 2011. i 2012.

Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavlja radijsku djelatnost, izdaje zvučne zapise i periodične publikacije te usluge vezane uz proizvodnju i emitiranje radijskog programa. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Prihodi od potpora u iznosu 1.744.914,00 kn činili su 86,0 % ukupnih ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja. Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano.

Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Aktivno sudjeluje u provođenju projekata financiranih europskim sredstvima na području Županije. Kontinuirano prati i obavještava potencijalne aplikante o otvorenim natječajima, priprema projekte i pomaže institucijama u pripremi projekata te savjetuje u implementaciji projekata prema procedurama Europske unije. Društvo je pripremlilo i predalo deset projekata u kojima je bilo nositelj, partner ili je pripremlilo natječajnu dokumentaciju za strateški projekt - Jadranska prekogranična suradnja. Osam projekata je uspješno prošlo administrativnu provjeru i njihova ukupna vrijednost iznosi 74.065.709,60 EUR, od čega se na partnere iz Županije odnosi 4.392.908,00 EUR. Društvo je pripremlilo šest projektnih sažetaka potpori jačanju konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva od kojih su tri, nakon postupka ocjenjivanja, cjelokupno pripremljeni i predani na daljnju evaluaciju. Društvo je prijavilo devet projekata kao nositelj, partner ili suradnik (Razvoj ljudskih resursa, sedam poziva Okvira za investicije na zapadnom Balkanu). Društvo je ustrojilo, pratilo i ažuriralo bazu projektnih ideja koja će biti temelj za financiranje projekata iz strukturnih fondova: Centar novih tehnologija, Razvoj brdsko-planinskog turizma, Asseria nova, Razvoj zdravstvenog turizma Zadarske Hrvatske, Valorizacija kulturno-povijesne baštine i Centar za mlade. U provedbi su četiri gotova projekta. Bitna aktivnost društva je izrada operativnih i strateških programa kao što su Program ruralnog razvoja Zadarske županije, Glavni plan razvoja turizma Zadarske županije 2013. - 2023., Strategija razvoja Grada Zadra, Program ukupnog razvoja Općine Bibinje, program razvoja sektora ribarstva Zadarske županije, Studija opravdanosti davanja koncesija i procjena vrijednosti na pomorskom dobru i drugo. Vlastiti prihodi činili su 53,3 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Prihodi od projektnih aktivnosti su činili 20,6 % ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 26,2 % ukupno ostvarenih prihoda, na temelju Sporazuma o financiranju djelatnosti iz 2009. i 2011. Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Eko d.o.o., Zadar je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali planirana svrha osnivanja društva, odnosno uspostava sustava gospodarenja otpadom na području Županije te gospodarenje obnovljivim izvorima energije i energetska učinkovitost nije postignuta. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Izjavom o osnivanju društva određeno je da troškove poslovanja društva snosi Županija i Grad Zadar, što je uređeno i Sporazumima o financijskoj pomoći za pokriće troškova rada društva, zaključenim između Županije, Grada Zadra i društva u 2009. i 2011. Od 2010. do 2012. društvu je iz proračuna osnivača doznačeno 3.055.000,00 kn ili 99,7 % ukupno ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Društvo je u navedenom razdoblju postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar donijelo je strateški (dugoročni) plan razvoja kojim je definiralo misiju, viziju i strateške ciljeve od 2009. do 2015. Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar definiralo je misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar nisu definirala misiju i viziju ni donijela strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društva Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar donijela su godišnje programe rada/planove poslovanja, a društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, a društvima Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar definirati misiju i viziju i donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja (društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar), a svim društvima godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar u svom očitovanju navodi da nema dugoročni plan razvoja jer je, u skladu sa sporazumom između Zadarske županije i Grada Zadra, od prosinca 2012. u pripremi osnivanje Javne ustanove Agencija za razvoj Zadarske županije ZADRA NOVA. Početak rada Javne ustanove ZADRA NOVA planiran je od 1. listopada 2014. kada će donijeti dugoročni plan razvoja. Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar navodi da osnivaču, Gradu Zadru, dostavljaju godišnje i trogodišnje planove potrebnih financijskih sredstava. Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac navodi da će postupiti prema prijedlozima Državnog ureda za reviziju i definirati misiju i viziju, donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja, a u godišnjim planovima utvrditi i navesti pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo Eko d.o.o., Zadar navodi da je trenutno osnovna zadaća društva izrada projektno-tehničke dokumentacije, ishođenje potrebnih dozvola i izgradnja Centra za gospodarenje otpadom. Svi planovi i programi se odnose na ostvarivanje navedenih aktivnosti i uglavnom se radi o terminskim planovima.*

Definiranje misije, vizije te donošenje dugoročnih planova planira se nakon izgradnje Centra za gospodarenje otpadom, odnosno kada društvo bude obavljalo djelatnost radi koje je i osnovano. Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar navodi da je u donesenom strateškom planu za razdoblje od 2009.-2015. utvrđeno da će društvo neznatno moći utjecati na troškove, a u dijelu prihoda planirano povećanje prihoda od najмова bit će moguće kada se s osnivačem riješe imovinsko-pravni odnosi čije rješavanje je u tijeku.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom sastavila su izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o, Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o, Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o, Benkovac i Eko d.o.o., Zadar).

- Prihodi iz proračuna

Od 2010. do 2012. društva su iskazala ukupne prihode u iznosu 87.477.844,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 38.659.468,00 ili 44,2 %. Financiranje poslovanja društva Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar uređeno je ugovorom o međusobnih pravima i obvezama iz 2008. i 2009. zaključenim s osnivačem (Grad Zadar), a društava Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar sporazumima o financiranju djelatnosti iz 2009. i 2011., zaključenim između Županije, Grada Zadra i društava. Društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Radio Benkovac d.o.o, Benkovac nisu ugovorima s osnivačima uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva za financiranje planirana su u proračunima Županije i gradova (osnivača) te su mjesečno doznavačavana društvima u vidu tekuće pomoći.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar je od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom, koji ukupno iznosi 8.405.004,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 67.863.689,00 kn (dugoročne obveze za kredit i izdane obveznice, kratkoročne za izdane mjenice, prema dobavljačima, državnim institucijama, zaposlenicima i obveze iz tekućeg poslovanja). Vrijednosno najznačajniji rashodi su amortizacija (40,1 %), financijski rashodi (22,0 %), rashodi za zaposlene (18,3 %) i materijalni rashodi (17,3 %). U 2012. su rashodi za zaposlene činili 18,3 %, a troškovi lož ulja, električne energije i vode (najznačajniji materijalni rashodi) 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Radi smanjenja gubitka, u 2012. društvo je smanjilo rashode za zaposlene za 2,5 % u odnosu na 2011. Prosječno isplaćena plaća u 2012. je iznosila 6.808,00 kn bruto, odnosno 4.942,00 kn neto, a u 2011. prosječna 6.976,00 kn bruto, odnosno 5.070,00 kn neto. Troškovi električne energije, plina i vode su povećani u odnosu na 2010. za 5,3 %, a glavni razlog je povećanje cijena energenata i vode.

Troškovi energenata značajno opterećuju poslovanje društva u ljetnom razdoblju, kada se ostvaruju i manji vlastiti prihodi. Društvo je poduzelo i niz aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda te je gubitak u 2012. smanjen u odnosu na ranije razdoblje.

Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac je u 2010. i 2011. poslovalo s gubitkom. Preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 43.391,00 kn, u 2012. je iskazana dobit u iznosu 36.152,00 kn, što čini gubitak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.239,00 kn. Na ostvarenje gubitka najznačajnije su utjecali rashodi za zaposlene.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Radio Benkovac d.o.o., Benkovac s osnivačima urediti financiranje poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda). Predlaže se s osnivačem razmotriti mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije (npr. ulaganje u solarne panele, korištenje bio plina i drugo), ugradnju automatskih prekidača i slavina kako bi smanjilo troškove energenata koji značajno opterećuju poslovanje društva.

- 2.2. *Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar u svom očitovanju navodi da je od ukupnog broja zaposlenih (48) na poslovima osnovne djelatnosti zaposleno 25 zaposlenika, a na administrativnim poslovima 23 zaposlenika od čega 12 u tehničkoj službi koji upravljaju postrojenjima i opremom cijelog sportskog kompleksa. Navodi da se prihodi društva ostvaruju najmovima prostora za sportske sadržaje i poslovnih prostora te drugih usluga vezanih uz održavanje sportskih, kulturnih i zabavnih događanja. Osnovica za izračun cijena usluga su troškovi održavanja objekata koji bi se trebali pokriti iz vlastitih prihoda. Upravljanje i određivanje cijena ovisit će o poslovnoj politici (komercijalne cijene prostora ili niže cijene radi promicanja sporta i rekreacije). Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac prihvaća nalaz i navodi da društvo ima pet zaposlenika i svi obavljaju osnovnu djelatnost, a direktor obavlja i administrativne poslove. Društvo Eko d.o.o., Zadar prihvaća nalaz i navodi da u društvu dva zaposlenika rade na poslovima osnovne djelatnosti, a jedna zaposlenica administrativne poslove. Društvo Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar navodi da u financijskim izvještajima iskazuje prihode i rashode i uspoređuje s prethodim razdobljem, a u promatranom razdoblju nije ostvarilo dobit niti iskazalo gubitak u poslovanju. Društvo Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar nije se očitovao.*

Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar prihvaća nalaz i navodi da su poduzete radnje u cilju uređivanja financiranja poslovanja. Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac prihvaća nalaz i navodi da je u tijeku izrada ugovora/sporazuma o načinu financiranja poslovanja.

Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar u svom očitovanju navodi da su uz potporu osnivača započeti, a početkom 2014. dovršeni projekti plinifikacije i ugradnje solarnih panela. Realizacijom navedenih projekata društvo dugoročno planira smanjiti troškove energenata uz smanjenje emisije stakleničkih plinova te povećanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

3.1. Društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar od 2010. do 2012. obavljala su djelatnost, ali su planiranu svrhu osnivanja postigla djelomično.

Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar je, prema odluci Grada Zadra iz rujna 2006, ovlašteno da vodi pripreme poslove za gospodarsku zonu Crno. Od 2010. do 2012. imalo je dva zaposlenika.

U skladu s projektom Vlade Republike Hrvatske o izgradnji gospodarskih zona u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Regionalnog operativnog programa Zadarske županije donesena je odluka o osnivanju gospodarske zone Crno čija je svrha poticanje gospodarskog razvoja privlačenjem domaćih i stranih investitora, razvojem malog i srednjeg poduzetništva i obrta na ratom pogođenom području. Zona je smještena sjeverno od naselja Crno, zauzima 400 ha površine i pripada u II skupinu područja od posebne državne skrbi (PPDS). Udaljena je oko 800 m od državne ceste D8 (magistrala, čvorište Babin Dub), 3 km od Zračne luke Zadar, 6 km od luke Gaženica i 10 km od autoceste Zagreb-Split. Prostor zone, na kojem nisu evidentirani zaštićeni dijelovi prirode i kulturna dobra, poljoprivredne površine i planirane turističke zone, u vlasništvu je Republike Hrvatske. Urbanističkim planom uređenja (UPU) za gospodarsku namjenu je planirano 61,5 % površine, za infrastrukturu 15,5 %, a ostalih 23,0 % za zelene površine i sportsko-rekreacijske namjene. Prosječna veličina građevinskih čestica gospodarske namjene je 10 000 m² do 15 000 m², a najmanja čestica ne može biti manja od 2 500 m². Područje je neurbanizirano, stoga je planirana gradnja nove mreže komunalnih infrastrukturnih sustava (izgradnja elektroopskrbne mreže, uređenje javne rasvjete, izgradnja sustava javne vodoopskrbe, odvodnje i sustava za pročišćavanje, plinifikacija, protupožarna zaštita, poticanje korištenja alternativnih energetskih izvora). Poticaji za investitore ostvaruju se kroz cijenu zemljišta za proizvodne djelatnosti od 5,00 EUR/m², a za ostale djelatnosti pravo građenja na rok od 30 godina po cijeni 1,00 EUR/m² godišnje, oslobađanje proizvodnih djelatnosti plaćanja komunalnog doprinosa u cijelosti, a drugih djelatnosti u visini 50,0 %. Zona se nalazi na području od posebne državne skrbi (II skupina PPDS) i porezni obveznici ostvaruju pravo na olakšice kod plaćanja poreza na dohodak i poreza na dobit. Koncem 2007. raspisan je javni poziv nakon kojeg je prikupljeno 400 pisama namjere o ulaganju u gospodarsku zonu. Od 2007. do konca 2012. izvršeni su hidrogeološki radovi (mikrozoniranje), izrađena web stranica, investicijska studija, geodetska snimka i urbanistički plan uređenja zone. Ukupna vrijednost ovih ulaganja iznosi 1.042.085,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2012. zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije komunalne infrastrukture u vrijednosti 790.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U vrijeme obavljanja revizije dokumentacija je izrađena i dostavljena društvu. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, izradom spomenute dokumentacije stekli su se uvjeti za raspisivanjem natječaja za izvođenje radova na izgradnji infrastrukture u zoni. U Strategiji razvoja Grada Zadra od 2013. do 2020. zona Crno izdvojena je kao posebno važan razvojni projekt.

Vizija zone je postati najbolja poslovna zona u regiji. Misija je poticanjem razvoja novih proizvoda i tehnologija osigurati dinamičan gospodarski rast Županije. Cilj je učiniti zonu prepoznatljivom u regiji i atraktivnom domaćim i stranim investitorima, što će rezultirati razvojem novih tehnologija i proizvoda, koncentracijom specijaliziranih znanja i vještina unutar Tehnološkog parka, povećanjem konkurentnosti i izvora, smanjenjem nezaposlenosti i dinamičnim gospodarskim rastom Grada Zadra i Županije.

Osnovna djelatnost društva Eko d.o.o., Zadar je uspostava sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Sustav gospodarenja otpadom uključuje izgradnju i upravljanje Centrom za gospodarenje otpadom, izgradnju i organiziranje sustava za sakupljanje i sortiranje otpada te sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada u Županiji. Od 2010. do 2012. imalo je tri zaposlenika.

Zakonom o otpadu određeni su planski dokumenti gospodarenja otpadom: strategija i plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, županijski (regionalni), gradski i općinski planovi gospodarenja otpadom te planovi gospodarenja otpadom proizvođača otpada. Na temelju Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05) donesen je i Plan gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007. – 2015. godine (Narodne novine 85/07, 126/10 i 31/11). U skladu sa spomenutom Strategijom i Planom gospodarenja otpadom, u srpnju 2009., je donesen Plan gospodarenja otpadom Zadarske županije. Ciljevi gospodarenja otpadom u Županiji su osigurati sustav usklađen s nacionalnom strategijom uz uvažavanje regionalnih specifičnosti te osigurati gospodarski isplativ sustav gospodarenja otpadom u skladu s nacionalnim i međunarodnim standardima. Regionalni ciljevi gospodarenja otpadom uključuju izbjegavanja nastanka i smanjivanje količina otpada na izvoru, smanjenje količina otpada za odlaganje, poboljšanje odlaganja otpada na odlagalištima, poboljšanje gospodarenja otpadom na otocima, ostvarenje suradnje između jedinica lokalne samouprave i poboljšanje praćenja (monitoringa) u gospodarenju otpadom.

Cjeloviti sustav gospodarenja otpadom podijeljen je u tri povezana projekta koji se odnose na izgradnju i upravljanje Centrom za gospodarenje otpadom, izgradnju i organiziranje sustava za sakupljanje i recikliranje otpada te sanaciju i zatvaranje službenih odlagališta komunalnog otpada u Županiji.

Koncem 2006. Županijska skupština donijela je Izmjene i dopune prostornog plana Zadarske županije kojim je lokacija budućeg Centra za gospodarenje otpadom predviđena na području eksploatacijskih polja tehničkog građevnog kamena, zapadno od naselja Biljane Donje na području Grada Benkovca. Do svibnja 2008. donesen je Plan gospodarenja otpadom usklađen s Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2007. – 2015. i zaključeni sporazumi o provedbi aktivnosti I i II faze uspostave Centra za gospodarenje otpadom. U veljači 2008. donesena je odluka, a u svibnju 2008. osnovano društvo s ciljem da iz sredstava jedinica lokalne samouprave i fondova financira gradnju Centra za gospodarenje otpadom, upravlja sustavom, koordinira rad lokalnih komunalnih društava i organizira odvoz otpada od pretovarnih stanica do spomenutog centra. Na području Županije za sakupljanje otpada registrirano je 19 komunalnih društava i dvije komunalne ustanove koji otpad odlažu na 15 registriranih odlagališta.

Društvo je do konca 2012., iz državnih potpora, financiralo izradu geodetskog snimka budućeg odlagališta, zaključilo ugovore o izradi geotehničkog elaborata, financiralo izradu idejnog projekta za ishođenje lokacijske dozvole, tehničko-tehnološkog rješenja, pred-studije izvodljivosti za pretovarne stanice i stručnu suradnju tijekom studije izvodljivosti te izmjene i dopune studije o utjecaju na okoliš i zahtjeva za utvrđivanje objedinjenih uvjeta zaštite okoliša. Putem lokalnih medija upoznavalo je javnost s potrebom izgradnje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Prema Planu gospodarenja otpadom Zadarske županije otpad će se na području Županije prikupljati odvojeno po vrstama već na razini primarnih proizvođača otpada (stanovništvo), i to počevši od mreže lokalnih sabirališta, uspostavljenih po naseljima ili skupinama naselja, preko nekoliko većih pretovarnih stanica do središnjeg objekta za zbrinjavanje otpada. Planira se uspostava četiri pretovarne stanice iz kojih će se otpad dovoziti u Centar za gospodarenje otpadom. Iz pojedinih dijelova Županije otpad će se dovoziti izravno i zbrinjavati (skladištiti, sortirati, obrađivati i/ili odlagati). Manje količine opasnog otpada u Centru za gospodarenje otpadom će se privremeno skladištiti i predavati ovlaštenim i specijaliziranim tvrtkama za prikupljanje i obradu pojedine vrste opasnog otpada. Radi mogućeg utjecaja na okoliš uspostava i rad spomenutog centra se zasniva na pridržavanju svih, važećim propisima utvrđenih mjera zaštite okoliša i prihvaćenog programa praćenja stanja (monitoringa) okoliša u cilju osiguranja visoke zaštite okoliša i zdravlja ljudi. Prema studiji o utjecaju na okoliš iz prosinca 2013. procijenjeni troškovi prve faze izgradnje Centra za gospodarenje otpadom s potrebnom infrastrukturom i opremom (bez troškova uspostave i opremanja pretovarnih stanica te sanacije i zatvaranja postojećih odlagališta otpada), iznose 301.298.400,00 kn ili 39.960.000,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost (prema srednjem tečaju HNB na dan 26. kolovoza 2013.). Prema procjeni, pripremni radovi prije izgradnje iznose 2.970.000,00 EUR, a nabavna vrijednost potrebnih strojeva i vozila 1.490.000,00 EUR. Vrijednosno najznačajniji troškovi, oko 61,0 % ukupnih troškova, odnose se na izgradnju i opremanje postrojenja za mehaničko-biološku obradu komunalnog otpada.

U okviru uspostave novog sustava gospodarenja otpadom, na području Županije treba sanirati službena odlagališta otpada. Prema popisu iz veljače 2005. na području Županije bilo je 21 neuređeno službeno odlagalište otpada. Planirana vrijednost sanacije je 32.650.000,00 EUR, od čega je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti odobrio 51,0 % potrebnih sredstava. Planom gospodarenja otpadom Zadarske županije planirano je da se odlagališta saniraju ili zatvore do konca 2011. Odlagališta su djelomično sanirana, a prema odredbama Pravilnika o načinima i uvjetima odlaganja otpada, kategorijama i uvjetima rada za odlagališta otpada (Narodne novine 117/07, 111/11, 17/13 i 62/13) postojeća odlagališta koja ne zadovoljavaju uvjete moraju biti sanirana i zatvorena najkasnije godinu dana od dana puštanja u rad centara za gospodarenje otpadom za područje županije na čijem se području nalaze. Sanacija odlagališta komunalnog otpada na području Županije uključuje devet odlagališta na području Gradova Zadar, Benkovac, Biograd n/M, Obrovac i Pag te Općina Gračac, Kali, Polača i Poveljana.

U siječnju 2014. Ministarstvo zaštite okoliša i prirode je studiju o utjecaju na okoliš i zahtjev za utvrđivanje objedinjenih uvjeta zaštite okoliša s tehničko-tehnološkim rješenjem uputilo na javnu raspravu, a provedbu rasprave povjerilo Upravnom odjelu za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove Zadarske županije. Javna rasprava je završena, a do konca ožujka se očekuje očitovanje nositelja zahvata na sva mišljenja, primjedbe i prijedloge iz javne rasprave.

Nakon što stručno povjerenstvo razmotri očitovanje, donosi mišljenje o prihvatljivosti zahtjeva. Prema planu aktivnosti Ministarstva zaštite okoliša i prirode tijekom 2014. planirano je ishoditi rješenje o prihvatljivosti zahvata za okoliš i Rješenje o objedinjenim uvjetima zaštite okoliša (Okolišna dozvola), lokacijsku dozvolu i dovršiti Studiju izvedivosti s analizom troškova i koristi. U tijeku je izrada natječajne dokumentacije za radove, nadzor, odnose s javnošću, tehničku pomoć i nabavu opreme te aplikacije za fondove Europske unije, a što bi trebalo biti završeno do konca 2014. Natječajni za gradnju Centra za gospodarenje otpadom se očekuju u prvoj polovici 2015., dok bi gradnja započela u drugoj polovici 2016. Početak rada Centra za gospodarenje otpadom očekuje se do konca 2017. Koncem svibnja 2014. planirana je sjednica Stručnog povjerenstva te se očekuje donošenje mišljenja o prihvatljivosti zahvata za okoliš.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar vezano uz gospodarsku zonu Crno s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Eko d.o.o., Zadar i dalje putem lokalnih medija upoznavati javnost s potrebom izgradnje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Županije.

- 3.2. *Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Društvo Eko d.o.o., Zadar navodi da je uspostava sustava za gospodarenje otpadom složen proces koji zahtijeva izgradnju infrastrukture za gospodarenje otpadom. Temelj sustava je Centar za gospodarenje otpadom. Pri izgradnji se problemi javljaju radi trenutnog stanja u sektoru gospodarenja otpadom, zakonske regulative te visokih zahtjeva vezano uz financijska sredstva i zaštitu okoliša. Poseban problem je negativan stav javnosti u odnosu na postrojenja u kojim se gospodari otpadom, što znatno usporava aktivnosti koje se provode u cilju uspostave sustava.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, tri društva postigla svrhu svoga osnivanja i to: Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, a dva društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar su planiranu svrhu svog osnivanja postigla djelomično.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom definirala su svoju misiju i viziju. Dva društva (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar i Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar) su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a tri društva (Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar) nisu definirala svoje strateške ciljeve. Društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja. Dva društva (Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar) nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o. i Eko d.o.o., Zadar ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva društva obuhvaćena revizijom sastavila su izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te opis aktivnosti iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar).

Ostvareni vlastiti prihodi društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 38.659.468,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda.

Tri društva (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar) su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (ugovor i sporazum), a dva društva (Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Radio Benkovac d.o.o., Benkovac) nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Od 2010. do 2012. društva Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar su iz proračuna primila 34.047.880,00 kn potpora koje su u poslovnim knjigama evidentirane kao prihodi budućeg razdoblja za nabavu nefinancijske imovine (nabava opreme, projektna dokumentacija). Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar i Eko d.o.o., Zadar su u navedenom razdoblju postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom da su ostvarivala dobit. Društvo Radio Benkovac d.o.o., Benkovac je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar je od 2010. do 2012. iskazivalo prihode jednake rashodima, odnosno financijski rezultat 0,00 kn. Društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar je poslovalo s gubitkom i nisu postignuti zadovoljavajući pokazatelji uspješnosti poslovanja za 2010., 2011. i 2012.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati misiju i viziju (društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja (društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar) te godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, Razvojna agencija Zadarske županije-Zadra d.o.o., Zadar, Eko d.o.o., Zadar), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te dati obrazloženje iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnički inkubator, d.o.o., Zadar, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac i Eko d.o.o., Zadar)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja (društva Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar i Radio Benkovac d.o.o., Benkovac)

- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društvo Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar) te s osnivačem razmotriti mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije
- s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti (društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar)
- putem lokalnih medija upoznavati javnost s potrebom izgradnje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, ishoditi rješenje o objedinjenim uvjetima zaštite okoliša (studije izvedivosti s analizom troškova i koristi), lokacijsku dozvolu te izraditi natječajnu dokumentaciju za aplikaciju za fondove Europske unije (društvo Eko d.o.o., Zadar).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, listopad 2014.

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 .	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-10/42
URBROJ: 613-03-14-14

Zagreb, 14. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 8. travnja do 14. listopada 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkog društva je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

Prema odredbama Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima prenose novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga i pomoći. Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

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

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o. za promicanje regionalnog razvoja, Zagreb (dalje u tekstu: Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb), Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o. za gospodarenje otpadom, Zagreb (dalje u tekstu: Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb), Poduzetnički centar Samobor d.o.o. za usluge poticanja poduzetništva i pružanje usluga turističkih agencija, Samobor (dalje u tekstu: Poduzetnički centar d.o.o., Samobor), VG Poduzetnički centar d.o.o. za razvoj i poticanje poduzetništva, Velika Gorica (dalje u tekstu: VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica) i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o. za graditeljstvo, trgovinu i komunalne usluge, Pisarovina (dalje u tekstu: Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina). Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije i pomoći.

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz listopada 2003. Osnivači i članovi društva su Zagrebačka županija sa 75,5 % udjela, te osam gradova s područja Zagrebačke županije (Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić) svaki s 3,062 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital društva iznosi 2.580.000,00 kn (početni temeljni kapital je iznosio 2.000.000,00 kn, u travnju 2007. je smanjen za 420.000,00 kn zbog pokrića gubitka, a u srpnju 2012., pripajanjem društva Jamstvena agencija za poticanje razvoja malog gospodarstva Zagrebačke županije d.o.o., povećan je za 1.000.000,00 kn). Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, davanja stručne pomoći subjektima malog gospodarstva, praćenja analize i izvještavanja o rezultatima poticajnih mjera, informiranja, izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija te davanja jamstava za kredite koje subjektima malog gospodarstva odobravaju banke i druge pravne osobe (od srpnja 2012.). Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinatora (izrada akcijskih planova i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, koordinacija poslova vezanih uz elektroničku bazu razvojnih projekata i drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. i 2011. je imalo osam, a koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2010. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Zagrebačka županija, a temeljni kapital društva iznosi 346.000,00 kn. Prema Izjavi o osnivanju, djelatnosti društva su sakupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju obrade i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih, skupljanje, obrada i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi način zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada i druge djelatnosti. Do stjecanja uvjeta za obavljanje navedenih djelatnosti, osnovni zadatak društva je priprema projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, izgradnja i upravljanje navedenim centrom. Koncem 2010. je imalo jednog zaposlenika, koncem 2011. tri, a koncem 2012. četiri zaposlenika.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz studenoga 2001. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Samobor, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranja stručnih skupova, seminara i poduka poduzetnika, pružanja i korištenja znanja i informacija u gospodarstvu, savjetovanja i pripreme dokumenata u vezi osnivanja poslovnih subjekata te turističke usluge (organizacija odnosno suorganizacija gospodarsko-turističkih manifestacija). Koncem 2010. i 2011. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2012. tri zaposlenika. S direktorom je zaključen ugovor o djelu.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2003. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Velika Gorica, a temeljni kapital društva iznosi 30.000,00 kn. Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranja stručnih skupova, seminara i poduka poduzetnika, pružanja i korištenja znanja i informacija u gospodarstvu, savjetovanja i pripreme dokumenata u vezi osnivanja poslovnih subjekata te izrada poslovnih planova i investicijskih elaborata. Koncem 2010. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. pet zaposlenika.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Pisarovina, a temeljni kapital društva iznosi 175.500,00 kn. Obavlja poslove građenja, projektiranja, nadzora nad građenjem, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova. Odlukom Skupštine društva iz travnja 2014., brisana je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Društvo je koncem 2010., 2011. i 2012. imalo 16 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

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.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju društava, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvješća o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvještajima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV . POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.). Grad Velika Gorica nema strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je definiralo misiju i viziju. Strateški ciljevi društva su definirani, odnosno sadržani su u okviru strateških ciljeva Županije, utvrđenih Županijskom razvojnom strategijom Županije 2007.-2013. i Županijske razvojne strategije Županije od 2011.-2013. Strateški ciljevi Županije, odnosno društva su povećati konkurentnost i društvenu odgovornost gospodarstva, razvijati ljudske resurse i unaprijediti upravljanje razvojem, poboljšati infrastrukturu, kvalitetu života te zaštitu okoliša i prepoznatljivost prirodne i kulturne baštine. Godišnjim programima rada/planovima za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezane uz izradu i provođenje projekata na području gospodarstva, poljoprivrede, komunalne infrastrukture i zaštite čovjekove okoline, usluge informiranja, edukacije i konzultacije te izradu projekata za Europske pretprijetupne fondove) i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, donesen plan nabave opreme, plan razvoja organizacijske strukture, suradnja s ministarstvima, upravnim tijelima Županije, jedinicama lokalne samouprave, razvojnim agencijama i drugim korisnicima te terminski plan rada. Godišnji programi rada/planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja, a za pojedine aktivnosti ne sadrže prirodne pokazatelje.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je definiralo misiju, viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan, kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove. Za 2010. su planirane aktivnosti koje se odnose na ostvarivanje preduvjeta za obavljanje poslovanja (otvaranje poslovnog računa, zaključivanje ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga te o najmu poslovnih prostora i druge aktivnosti), pripremu i donošenje općih akata određenih Izjavom o osnivanju, program Županijskog koncepta gospodarenja otpadom (organizacija obilaska postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada (MBO) u jednom od centara u Europskoj uniji, priprema edukacijskih materijala i prezentacija koncepta mehaničko biološke obrade otpada te sudjelovanje u radu Grupacije za gospodarenje otpadom Republike Hrvatske) te financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnjim programima rada/planovima za 2011. i 2012., planirane su aktivnosti vezane uz obavljanje istražnih radova na mogućoj lokaciji Županijskog centra za gospodarenje otpadom, izradu predstudije izvodivosti te elaborata i drugih studija, provođenje marketinških aktivnosti s ciljem informiranja cjelokupnog stanovništva o projektima zbrinjavanja otpada (radionice, seminari, promotivni materijali), zapošljavanje potrebnih kadrova i opremanje društva radi provođenja planiranih aktivnosti i druge aktivnosti, te financijska sredstva za ostvarivanje planiranih aktivnosti. Planirane aktivnosti vezano za izradu stručnih studija i elaborata utvrđene su Smjernicama za pripremu i financiranje projekata izgradnje centara za gospodarenje otpadom i uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom uz sufinanciranje sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i fondova Europske unije koje je donijelo Ministarstvo za zaštitu okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Godišnji programi rada/planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, sadrže prirodne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, osnovni cilj aktivnosti, plan nabave opreme, kadrovsku strukturu te terminski plan aktivnosti. Društvo za 2010., 2011. i 2012. nije donijelo razvojnu strategiju i nije utvrdilo misiju i viziju. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strateški program razvoja Grada Samobora od 2002. do 2012. i Mapa razvoja Grad Samobor) i sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

U prosincu 2013., društvo je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje 2014.-2016. koji obuhvaća osnovne podatke o društvu, swot analizu, aktualno stanje-polazne osnove za strategiju razvoja, misiju, viziju, strateške ciljeve, osobe i tijela potrebna za provedbu strategije te hodogram aktivnosti.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je u lipnju 2012. donijelo strateški plan razvoja, koji sadrži podatke o društvu, misiju, viziju, strateške ciljeve, prijedlog strukture zaposlenika, kratkoročna, srednjoročna i dugoročna očekivanja i ograničenja razvoja. Društvo je donijelo godišnje financijske planove i programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja društvo je planiralo projekte i aktivnosti, financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje te projekciju prihoda i rashoda za trogodišnje razdoblje. Godišnji programi/planovi sadrže prirodne pokazatelje koji se odnose na procjenu broja termina seminara za poduzetnike, procjenu projekata koje će društvo kandidirati na natječajne Europske unije, procjenu broja korisnika dvotjednog biltena, broj sati održanih sastanaka za poduzetnike i broj polaznika edukacija. Planovi rada sadrže financijsku projekciju prihoda i rashoda za tekuće razdoblje prema grupama projekata, ali nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje uspjehnosti pojedine grupe projekata i pojedinih aktivnosti unutar grupe projekata.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo dugoročni plan razvoja za razdoblje od 2009. do 2015. koji obuhvaća pravni i organizacijski okvir te dugoročno planiranje s utvrđenim općenitim ciljevima poslovanja društva, poslovima i zadacima. Društvo nije donijelo misiju i viziju. Društvo obavlja poslove na temelju zaključenih godišnjih ugovora s Općinom o ustupanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina, Odluke općinskog vijeća o povjeravanju komunalnih poslova na upravljanje društvu te drugih općih akata i dokumenata Općine (proračun, program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture). Godišnji program rada/plan poslovanja je donesen za 2011., a za 2010. i 2012. nije donesen. Program rada/plan za 2011. sadrži opće podatke o društvu, kratki pregled financijskog poslovanja za 2008., 2009. i za šest mjeseci 2010., plan prihoda i rashoda za 2011., plan velike nabave za 2011., te plan radova prema prioritetima s utvrđenim aktivnostima, ali bez iskazanih potrebnih financijskih sredstava za njihovo izvršenje. Program rada/plan za 2011. ne sadrži prirodne pokazatelje i pokazatelje uspjehnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila godišnja izvješća o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je za 2010. i 2011. sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće), koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvješća o radu društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb sadrže podatke s opisom ostvarenih programa, projekata i poslova planiranih programima rada/planovima poslovanja, ostvarenje plana nabave opreme i namještaja, organizacijsku strukturu i suradnju s drugim institucijama te financijska izvješća. Također, u izvješćima je iskazan iznos odobrenih i ostvarenih sredstva prema aktivnostima (projektima), ali nisu iskazani izvori financiranja. Izvješća za dio aktivnosti i poslova sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za dobivena sredstva, društvo je podnosilo izvješća o provedenim aktivnostima na pojedinom projektu te pregled utroška sredstava.

Izvješća o radu društva Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb sadrže podatke o društvu, broju zaposlenih i obavljenim aktivnostima planiranih planovima poslovanja, a za 2011. i 2012. sadrže i ostvarenje plana prihoda i rashoda, plana pripreme projekata Županijskog centra za gospodarenje otpadom, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješće o radu za 2012. ne sadrži usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Izvješća o radu društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže pregled obavljenih aktivnosti, kadrovsku strukturu, ciljeve djelovanja te prikaz strukture prihoda i rashoda. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ali ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Izvješće o radu za 2012. sadrži kratki opis projektnih aktivnosti iz programa Europske unije (devet projekata), a u prilogu je tablica s podacima o nositelju projekta, sudionicima odnosno partnerima projekta i vrijednosti projekta ali nije navedeno stanje projekta (u pripremi, u provedbi, odobren ili nije odobren).

Izvješća o radu društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica sadrže podatke o društvu, ciljeve poslovanja, promjenu broja zaposlenih, usporedbu financijskih rezultata poslovanja s prethodnim razdobljem te pregled ostvarenih aktivnosti i programa. Također sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz gradskog proračuna te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove, te većim dijelom usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, a izvješće o radu za 2012. ne sadrži usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu za 2010. i 2011. društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina sadrže pregled prihoda, troškova i broj zaposlenih po radnim jedinicama, te ukupne troškove po projektima i iznos kapitalnih potpora po izvorima. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata i usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	2010.	3.147.906,00	2.718.428,00	86,4	3.139.279,00	1.440.061,00	45,9	8.627,00
		2011.	4.448.682,00	2.888.536,00	64,9	4.437.206,00	1.746.561,00	39,4	11.476,00
		2012.	3.613.402,00	2.977.469,00	82,4	3.601.813,00	1.736.816,00	48,2	11.589,00
2.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	2010.	25.867,00	25.000,00	96,6	25.171,00	5.351,00	21,3	696,00
		2011.	817.026,00	809.057,00	99,0	814.554,00	390.183,00	47,9	2.472,00
		2012.	1.133.415,00	1.109.644,00	97,9	1.127.163,00	551.784,00	49,0	6.252,00
3.	Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor	2010.	2.107.091,00	1.222.246,00	58,0	2.060.047,00	845.809,00	41,1	47.044,00
		2011.	1.709.035,00	1.072.147,00	62,7	1.702.779,00	817.089,00	48,0	6.256,00
		2012.	1.370.369,00	760.000,00	55,5	1.364.279,00	632.172,00	46,3	6.090,00
4.	VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	2010.	1.445.022,00	775.000,00	53,6	1.433.005,00	598.334,00	41,8	12.017,00
		2011.	1.056.530,00	630.000,00	59,6	1.047.374,00	662.554,00	63,3	9.156,00
		2012.	656.621,00	500.000,00	76,1	978.377,00	631.544,00	64,6	-321.756,00
5.	Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina	2010.	5.547.546,00	2.198.841,00	39,6	5.527.900,00	1.800.426,00	32,6	19.646,00
		2011.	3.118.813,00	-	-	3.686.177,00	1.808.911,00	49,1	-567.364,00
		2012.	4.181.929,00	-	-	4.169.378,00	1.769.061,00	42,4	12.551,00
Ukupno		2010.	12.273.432,00	6.939.515,00	56,5	12.185.402,00	4.689.981,00	38,5	88.030,00
		2011.	11.150.086,00	5.399.740,00	48,4	11.688.090,00	5.425.298,00	46,4	-538.004,00
		2012.	10.955.736,00	5.347.113,00	48,8	11.241.010,00	5.321.377,00	47,3	-285.274,00
		2010-2012.	34.379.254,00	17.686.368,00	51,4	35.114.502,00	15.436.656,00	44,0	-735.248,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 34.379.254,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 17.686.368,00 kn ili 51,4 %. Od 2010. do 2012. su dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn, od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je primilo 3.955.000,00 kn (od čega je 1.943.701,00 kn iskazano u prihodima, a 2.011.299,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), a društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je primilo 14.952.938,00 kn (od čega je 2.198.841,00 kn iskazano u prihodima, a 12.754.097,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). Ukupni rashodi društava obuhvaćenih revizijom za navedeno razdoblje su iznosili 35.114.502,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene (sva društva) i naknadu za rad direktora (društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) odnosi 15.436.656,00 kn ili 44,0 %. Ukupno ostvareni gubitak je iznosio 735.248, 00 kn (odnosi se na gubitak društava VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica za 2012. i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina za 2011.).

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je obavljalo djelatnost za koju je registrirano te ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je temeljilo svoje poslovanje uglavnom na tri područja djelovanja koja se odnose na izradu i provedbu projekata za pretpriступne fondove Europske unije, izradu i provedbu programa, planova i projekata za Zagrebačku županiju te izradu projekata i druge dokumentacije za tržište, prvenstveno za subjekte s područja Zagrebačke županije. Od srpnja 2012., kada je društvu pripojeno trgovačko društvo Jamstvena agencija Zagrebačke županije d.o.o., preuzelo je i poslove davanja jamstava za kredite koje subjektima malog gospodarstva odobravaju banke i druge pravne osobe. Od 2010. do 2012. društvo je pripremalo odnosno sudjelovalo u pripremi prijave na natječaje iz programa SAPARD/IPARD za poduzetnike iz Županije i drugih županija ukupno 24 projekta ukupne vrijednosti 100.357.956,00 kn, od čega je realizirano (ostvaren povrat sredstava) 51.095.618,00 kn. Na projekte za poduzetnike iz Županije se odnosi devet projekata ukupne vrijednosti 17.589.384,00 kn, a na poduzetnike iz drugih županija 17 projekata ukupne vrijednosti 82.768.573,00 kn. Društvo je od navedene aktivnosti ostvarilo vlastite prihode u iznosu 635.290,00 kn. Također, društvo je sudjelovalo u izradi i implementaciji projekata Europske unije iz programa IPA (tri provedena projekta i dva u provedbi) te iz programa Flamanske Vlade (dva provedena projekta i jedan je u provedbi). Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu Županije. Od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije primilo 8.584.433,00 kn (76,6 %) i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Županija je društvu sredstva doznacavala na temelju pojedinačnih zaključaka župana o prihvaćanju projekata te zaključenih ugovora o provedbi projekata i aktivnosti (regionalni razvoj Županije), a o utrošku sredstava po projektu i aktivnostima se podnose izvještaji. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za razdoblje 2010. do 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost i ostvarilo je planiranu svrhu osnivanja. Društvo je osnovano u srpnju 2010. (počelo je s radom koncem 2010.) s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom. Županija kao osnivač i jedini vlasnik društva osigurava sredstava za poslovanje do stjecanja uvjeta za samostalno financiranje ostvarivanja vlastitih prihoda od pružanja usluga korisnicima tijekom faze upravljanja. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo nije ostvarivalo vlastite prihode i poslovalo je uz financijsku potporu osnivača. Društvo nije s osnivačem uredilo način financiranja. Za 2010. do 2012. iz proračuna Županije društvo je putem kapitalnih potpora primilo 3.955.000,00 kn (u prihodima je iskazano 1.943.701,00 kn i 2.011.299,00 kn u prihodima budućeg razdoblja) od čega je 1.943.701,00 kn utrošeno za troškove poslovanja (materijalni troškovi, plaće i drugo), 1.703.828,00 kn za nabavu nefinancijske imovine (priprema i izrada projektne dokumentacije, nabava službenog automobila, uredske i računalne opreme), a 307.471,00 kn su neutrošena sredstva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti društva. Društvo je za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je obavljalo djelatnost za koju je registrirano (poticanje i razvoj malog gospodarstva i organizacija gospodarsko-turističkih manifestacija) i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Samobora i malih i srednjih poduzetnika na području Grada Samobora. Prema godišnjim izvještajima, od 2010. do 2012. društvo je kao projektni partner Grada Samobora i gradskih institucija (Pučko otvoreno učilište, Srednja strukovna škola Samobor i drugih institucija) sudjelovalo u pripremi i prijavi 18 projekata Europske unije, od čega je realiziran jedan (projekt Sveta Barbara, obnova dijela rudnika Kokel i Sveto Trojstvo, za koji je Grad Samobor u 2007. dobio više od 200.000,00 EUR iz PHARE pretpripravnog fonda Europske unije). U godišnjem izvještaju za 2012. u okviru vlastitih prihoda (od prodaje proizvoda i usluga) koji su za razdoblje 2010. do 2012. ostvareni u iznosu 1.779.413,00 kn vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.521.415,00 kn su ostvareni od suorganizacije manifestacije Samoborski fašnik (organizator je Turistička zajednica Grada), a odnose se na prihode od davanja u zakup javnih površina za postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju i organizaciju zabavnog parka, te prihode od sponzorstva u robi. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Društvo nije s osnivačem uredilo financiranje poslovanja društva. Prihodi iz proračuna Grada Samobora su od 2010. do 2012. iznosili 3.054.393,00 kn ili 58,9 % ukupnih prihoda, od čega 2.100.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja društva, a 954.393,00 kn za organizaciju gradskih manifestacija u kojima je društvo suorganizator. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 5.127.105,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na materijalne rashode u iznosu 2.453.193,00 kn ili 47,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.295.070,00 kn ili 44,8 % ukupnih rashoda. Društvo je u razdoblju od 2010. do 2012. poslovalo s dobiti, no s obzirom da su se opseg poslova vezanih za razvoj gospodarske djelatnosti (poticanje i razvoj malog gospodarstva) i ukupni prihodi smanjili te da se društvo najvećim dijelom financiralo sredstvima osnivača, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je obavljalo djelatnost za koju je registrirano i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Velike Gorice, poduzetnika, gradskih poduzeća i građana. Društvo se najvećim dijelom financira iz proračuna Grada Velike Gorice i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Prihodi društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.158.173,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode iz proračuna Grada Velike Gorice u iznosu 1.905.000,00 kn ili 60,3 % ukupnih prihoda. Sredstva su društvu doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatom sredstava, a na temelju programa projekata i aktivnosti koje je Grad odabrao za financiranje. Plan aktivnosti je podijeljen u pet kategorija koje se odnose na besplatno savjetovanje poduzetnika, tiskanje elektronskog biltena, organiziranje seminara, prijave projekata za financiranje iz fondova Europske unije i informacijski sustav za praćenje energetske učinkovitosti. Za svaku aktivnost je utvrđena jedinična cijena, količina te ukupni godišnji iznos sredstava. Jedinične cijene za pojedine usluge su izračunane u suradnji s Gradom i na osnovi procjene utroška radnih sati, te troškova vezanih uz navedene aktivnosti. Vlastiti prihodi (prihodi od prodaje) su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 611.750,00 kn ili 19,4 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi (prihodi od prodaje) nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U 2010. su pokrivali 15,0 % ukupnih rashoda poslovanja, 32,0 % u 2011., a u 2012. su pokrivali 6,4 % ukupnih rashoda poslovanja. Rashodi društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.458.756,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.892.432,00 kn ili 54,7 % ukupnih rashoda. Društvo je za 2010. i 2011. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, ostvarilo je dobit, dok je za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 321.756,00 kn.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, te ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Posluje u prostorima Općine. Na području Općine je osnovana poduzetnička zona kojom upravlja Općina. Osnovne djelatnosti društva su obavljanje komunalnih djelatnosti te usluge i radovi na izgradnji komunalne infrastrukture na području Općine i poduzetničke zone. Obavljanje komunalnih usluga se najvećim dijelom odnosi na usluge održavanja i čišćenja javnih nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanja groblja, ukopa i prodaje grobnih mjesta, te opskrbe pitkom vodom (do srpnja 2014.). Društvo je navedene usluge obavljalo na temelju godišnjih programa održavanja komunalne infrastrukture Općine, zaključenih ugovora i narudžbenica, a za obavljanje navedenih usluga ispostavlja račune. Ostvareni prihodi od obavljanja navedenih usluga su vlastiti prihodi društva koji su za 2010. iznosili 3.216.565,00 ili 58,0 % ukupnih prihoda, za 2011. su iznosili 3.118.492,00 kn ili 99,8%, a za 2012. su iznosili 4.175.209,00 kn ili 99,8%. Izgradnja komunalne infrastrukture na području Općine i poduzetničke zone (rekonstrukcija i građenje nerazvrstanih cesta i javnih površina, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, izgradnja elektrooskrbne kableske kanalizacije i drugi radovi) je financirana sredstvima koja je doznačavala Općina (osnivač) putem kapitalnih pomoći.

Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je putem kapitalnih potpora primilo iz proračuna Općine (osnivač) 14.952.938,00 kn, od čega je 14.849.826,00 kn primljeno i utrošeno za nabavu radova (2.198.841,00 kn je evidentirano na računu prihoda, a 12.650.985,00 kn na računu prihoda budućih razdoblja), a 103.112,00 kn za nabavu opreme (ralice za snijeg i vozila s radnom košarom). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je osnovano. Društvo je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, ostvarilo je dobit, dok je za 2011. ostvarilo gubitak. Skupština je, u svibnju 2012., donijela odluku o pokriću gubitka na način da će dio u iznosu 358.152,00 kn pokriti Općina uplatom u novcu, a preostali dio u iznosu 209.212,00 kn pokrit će se iz zadržane dobiti ranijih godina. Istom odlukom je određeno da se uplaćena sredstva na račun društva neće upisati u temeljni kapital društva.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Na temelju Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske u lipnju 2010. je donesena Strategija regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2011. do 2013., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti regionalnog razvoja. U travnju 2011. Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.) kao temeljni dokument planiranja društveno-gospodarskog razvoja Županije. Grad Velika Gorica nije donio strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje od 2010. do 2012. Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je u prosincu 2013. donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje 2014.-2016.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su definirala misiju i viziju dok društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina nisu definirala misiju i viziju.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo program rada/plan za 2011., a nije donijelo za 2010. i 2012. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže naturalne pokazatelje, društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica djelomično sadrže naturalne pokazatelje dok godišnji programi društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže naturalne pokazatelje.

Također, godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže pokazatelje uspješnosti, planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima, a društvu Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina definirati misiju i viziju te donijeti programe rada/planove poslovanja za svaku godinu. Nadalje predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, a društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina i prirodne pokazatelje.

- 1.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb u svezi donošenja strateškog (dugoročnog) plana razvoja navodi da je u proteklom periodu svoje poslovanje usklađivalo sa Županijskom strategijom 2011.-2013., kojoj je produžen period važenja do 2015. Nadalje navodi da će nakon donošenja Županijske razvojne strategije 2014.-2020. (čije se usvajanje očekuje u drugoj polovici 2015. odnosno nakon donošenja Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske 2014.-2020.), koja predstavlja temeljni dokument za dugoročno planiranje rada društva, donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva. U svezi preporuke donošenja godišnjih programa rada/planova s utvrđenim prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti društvo navodi da obavlja niz specifičnih poslova i projekata koji su uvjetovani raspisivanjem natječaja od strane ministarstva, natječaja za korištenje sredstava iz fondova Europske unije te planovima, programima i tekućim aktivnostima poduzetnika općina, gradova i Županije, koji nisu poznati u trenutku izrade godišnjeg programa rada/plana društva. Također navodi da se poslovanje društva tijekom godine prilagođava stvarnim potrebama poduzetnika te jedinica lokalne samouprave i Županije te zbog navedenog nije moguće realno i svrsishodno planirati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti u godišnjem programu društva.*

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb navodi da je osnovano 2010. na temelju Smjernica za pripremu i financiranje projekata izgradnje Centra za gospodarenje otpadom i uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom uz sufinanciranje sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i fondova Europske unije koje je utvrdilo Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Nadalje navodi da društvo djeluje u okviru Plana gospodarenja otpadom Županije 2011.-2019., a u izradi je Strategija Županije 2014.-2020. u kojoj društvo aktivno sudjeluje u dijelu aktivnosti vezanih za gospodarenje otpadom te će sve mjere definirane navedenom strategijom i usvojene na skupštini Županije biti obvezujuće za društvo.

Godišnji planovi društva do početka rada Centra za gospodarenje otpadom Županije najvećim dijelom se odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju spomenutog centra, čija izrada ovisi o uputama i smjernicama nadležnih institucija kao što su Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Ministarstvo zaštite okoliša i prirode. Također navodi da Plan gospodarenja otpadom Županije 2011.-2019. i njegovi popratni izvještaji definiraju ciljeve/mjere i njihovo praćenje za cijeli sustav gospodarenja otpadom Županije. Društvo navodi da će se pokazatelji uspješnosti moći konkretnije definirati i pratiti kada centar započne s radom, a tada će se moći bolje upravljati poslovnim aktivnostima u cilju što kvalitetnijeg rada i ostvarenja utvrđenih pokazatelja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica prihvaća preporuku i navodi da je u 2014. došlo do promjene u načinu praćenja i vrednovanja aktivnosti te će kod izrade programa rada za 2015. utvrditi relevantne, mjerljive i objektivno provjerljive pokazatelje za praćenje uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva. Također navodi da pokazatelji uspješnosti nisu bili utvrđeni zbog nedostatka kontinuiteta u upravljanju društvom i pripremi programa rada i izvještaja o poslovanju za razdoblje 2010. do 2014., kada su se na dužnosti direktora promijenila tri direktora.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina prihvaća preporuke. U svezi definiranja misije i vizije navodi da društvo na svojoj mrežnoj stranici ima objavljenu misiju i viziju koja je neprimjerena i nejasna te ju je potrebno utvrditi u skladu sa svrhom osnivanja društva i djelatnostima koje obavlja.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Za 2010., 2011. i 2012. društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila godišnja izvješća o radu, koja su prihvatili osnivači. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće) za 2010. i 2011., koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina).

- Prihodi iz proračuna

Trgovačka društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 34.379.254,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 17.686.368,00 kn ili 51,4 %. Za navedeno razdoblje su prihodi iz proračuna osnivača kod društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb iznosili 8.584.433,00 kn ili 76,6 %, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb 1.943.701,00 kn ili 98,4%, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor 3.054.393,00 kn ili 58,9 %, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica 1.905.000,00 kn ili 60,3% i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina 2.198.841,00 kn ili 17,1 % ukupnih prihoda. Od navedenih, dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) su za razdoblje 2010. do 2012. iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn (na računu prihoda je iskazano 4.142.542,00 kn i 14.765.396,00 kn na računu prihoda budućeg razdoblja), od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi društava (prihodi od prodaje proizvoda i usluga, iz državnog proračuna, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave i uprave te drugi prihodi) ostvareni za razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 16.692.886,00 kn nisu bili dostatni za financiranje njihova poslovanja te bez potpora osnivača ne bi mogla poslovati. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općine (osnivača) te su na temelju zahtjeva doznakačavana društvima u vidu subvencija i pomoći. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu s osnivačem odnosno osnivačima uredila financiranje poslovanja. Financiranje poslovanja društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je utvrđeno zaključkom gradonačelnika, na temelju godišnjeg Programa projekata i aktivnosti društva namijenjenih Gradu Velika Gorica. Zaključkom je utvrđen ukupni godišnji iznos subvencije za projekte i aktivnosti namijenjenih Gradu, bez navedenog popisa i opsega aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje. Financiranje poslovanja društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je uređeno godišnjim ugovorima o ustupanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina na području Općine Pisarovina a u skladu s Programom redovnog održavanja nerazvrstanih cesta i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- Gubitak u poslovanju

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je u 2010. i 2011. poslovalo s dobiti (za 2010. je iznosila 12.017,00 kn, a 9.156,00 kn za 2011.) dok je za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 321.756,00 kn. Na ostvarenje gubitka za 2012. je utjecalo smanjenje prihoda od subvencija Grada za 130.000,00 kn ili 20,6 % te vlastitih prihoda za 272.550,00 kn ili 81,4% u odnosu na 2011. Također, na ostvarenje gubitka značajnije su utjecali rashodi za zaposlene u iznosu od 1.892.432,00 kn ili 54,7 % ukupnih rashoda, troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 271.329,00 kn ili 7,8 % i naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 207.689,00 kn ili 6,0 % ukupnih rashoda.

Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje skupština društva. U razdoblju od 2010. do 2012. održano je ukupno sedam sjednica nadzornog odbora, za što je isplaćeno ukupno 207.689,00 kn. Prema Odluci o izmjeni Odluke o visini i dinamici isplate naknade za rad nadzornom odboru iz rujna 2010., naknada za rad nadzornom odboru se isplaćuje mjesečno, a iznosi neto 1.000,00 kn za predsjednika, 900,00 kn za zamjenika predsjednika i 800,00 kn za člana nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina sastavljati izvješća o radu i podnijeti osnivaču na usvajanje. Također predlaže u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina).

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže svim društvima razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu, odnosno društvu Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb kada ostvari uvjete za samostalno ostvarivanje vlastitih prihoda. Društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor predlaže financiranje poslovanja urediti s osnivačem. Svim društvima predlaže zajedno s osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Također, predlaže društvu VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda) te, u cilju smanjenja troškova poslovanja, smanjiti troškove naknade za članove nadzornog odbora isplatom naknade prema broju održanih sjednica odnosno prema broju sjednica na kojima su sudjelovali.

- 2.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb u svezi preporuke iskazivanja u izvješćima o radu usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove navodi da je u razdoblju obuhvaćenom revizijom obim administrativnih poslova u društvu bio nedostatan za ostvarenje punog planiranog fonda radnog vremena za jednog zaposlenika te su uz administrativne obavljani i poslovi osnovne djelatnosti društva. Nadalje, društvo navodi da zbog specifičnosti poslovanja društva nije moguće uspoređivati poslovanje u naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti poslovanja u više razdoblja budući da se gotovo svake godine realiziraju različiti projekti kojih nije bilo u ranijim godinama, a koji su uvjetovani raspisanim natječajima ministarstava, natječajima za sredstva iz fondova Europske unije te potrebama poduzetnika, gradova, općina i Županije.*

U svezi poduzimanja mjera za povećanje vlastitih prihoda društvo navodi da je u skladu s preporukama nadzornog odbora i skupštine, društvo tijekom 2013. i 2014. primilo u radni odnos zaposlenike kojima je osnovna djelatnost obavljanje poslova za poduzetnike i jedinice lokalne samouprave, što bi trebalo dovesti do povećanja vlastitih prihoda na tržištu, no istodobno Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije sugerira smanjenje poslova za tržište. U svezi preporuke da se aktom o financiranju uredi financiranje poslovanja s osnivačem društvo navodi da je u proteklom razdoblju provodilo projektno financiranje projekata, u skladu s godišnjim programom/planom društva. Nadalje navodi da je od rujna 2012. sa Županijom ugovorilo projekt regionalnog razvoja Županije kojim se financiraju aktivnosti na strateškom planiranju i druge aktivnosti na razvoju Županije.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb navodi da je društvo počelo s radom u 2010., te još nije moguće uspoređivati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti s ranijim razdobljem, no navedeno će primijeniti u budućim dokumentima i izvještajima. Nadalje navodi da će budući izvještaji sadržavati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broj zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Također, društvo navodi da će Županiji (osnivaču) predložiti da se financiranje poslovanja uredi posebnim ugovorom kojim će se utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor u svezi preporuke iskazivanja u izvješćima o radu usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove navodi da isti zaposlenik obavlja osnovnu djelatnost i administrativne poslove. U svezi preporuke da se aktom o financiranju uredi financiranje poslovanja s osnivačem društvo navodi da prilikom projekcije proračuna osnivača i proračunskog planiranja, svake poslovne godine društvo iskazuje potrebu djelomičnog financiranja određenih aktivnosti iz svojeg poslovanja te po donošenju proračuna izvršava aktivnosti iz godišnjeg plana poslovanja prihvaćenog od osnivača, na temelju zahtjeva za financiranje pojedinačnih aktivnosti koji dostavlja nadležnom odjelu ili kolegiju gradonačelnika.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica navodi da će u izvješću o radu za 2015. utvrditi navedene pokazatelje te da društvo, zbog smanjenja potražnje za uslugama koje društvo obavlja na tržištu, planira promjenu predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina prihvaća preporuke, te u svezi sastavljanja izvješća o radu i podnošenja osnivaču na usvajanje obrazlaže da je društvo imalo česte promjene uprave društva-direktora, što se posebno odnosi na 2012. u kojoj je uprava društva mijenjana tri puta, odnosno u različitim razdobljima su dužnost direktora obavljala tri direktora. Također, u svezi poduzimanja aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda društvo navodi da su tijekom 2014. poduzete određene aktivnosti za ostvarenje vlastitih prihoda na tržištu.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su u razdoblju od 2010. do 2012. obavljala djelatnost za koju su registrirana, te su ispunjavala zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano u srpnju 2010. te je od 2010. do 2012. obavljalo aktivnosti koje su se odnosile na pripremne radnje (izgradnja županijskog centra za gospodarenje otpadom) za stjecanje uvjeta za obavljanje djelatnosti za koje je osnovano.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je od 2010. do 2012., kao projektni partner Grada Samobora i gradskih institucija (Pučko otvoreno učilište, Srednja strukovna škola Samobor i drugih institucija), sudjelovalo u pripremi i prijavi 18 projekata Europske unije, od čega je realiziran jedan projekt (projekt Sveta Barbara, obnova dijela rudnika Kokel i Sveto Trojstvo). U okviru vlastitih prihoda (od prodaje proizvoda i usluga), koji su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvareni u iznosu 1.779.413,00 kn, vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.521.415,00 kn su ostvareni od suorganizacije manifestacije Samoborski fašnik (organizator je Turistička zajednica Grada), a odnose se na prihode od davanja u zakup javnih površina za postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju i organizaciju zabavnog parka, te prihode od sponzorstva u robi. S obzirom da ostvareni vlastiti prihodi u navedenom razdoblju nisu bili dostatni, društvo je najveći dio rashoda financiralo sredstvima osnivača, koji su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.054.393,00 kn ili 58,9 % ukupnih prihoda. S obzirom da se od 2010. do 2012. opseg poslova vezanih za razvoj gospodarske djelatnosti (poticanje i razvoj malog gospodarstva) i ukupni prihodi smanjili, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost za koju je registrirano (uglavnom djelatnost savjetovanja, izrade studija, poslovnih planova, projekata, informiranja poduzetnika i organizacije seminara) i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Društvo je za 2010. ostvarilo dobit u iznosu 12.017,00 kn, a za 2011. u iznosu 9.156,00 kn. Za 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 656.621,00 kn, što je za 399.909,00 kn ili 37,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 788.401,00 kn ili 54,5 % manje u odnosu na 2010. Udjel potpora osnivača u ukupnim prihodima se povećao s 53,6 % koliko je iznosio za 2010. na 76,1 % za 2012. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 978.377,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 631.544,00 kn ili 64,6 % odnose na rashode za zaposlene) te je za 2012. ostvaren gubitak u iznosu 321.756,00 kn. S obzirom da je društvo u razdoblju od 2010. do 2012. smanjilo opseg djelatnosti i da se povećao udjel prihoda iz proračuna osnivača te da je u 2012. poslovalo s gubitkom društvo nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica) su osnovana radi obavljanja djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluga privlačenja investicija, izrade projekata, upravljanja poslovnim zonama, izrade poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, organizaciju gospodarsko - turističkih manifestacija te gospodarenja otpadom.

Prema propisima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu radi obavljanja djelatnosti od interesa za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu osnivati trgovačka društva, ustanove i druge pravne osobe. Oblik organiziranja obavljanja djelatnosti kao trgovačkog društva je propisan samo za djelatnost gospodarenja otpadom. Društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su osnovana iako su za obavljanje djelatnosti iz njihove nadležnosti ustrojene organizacijske jedinice (upravni odjeli) u okviru osnivača.

S obzirom da se najvećim dijelom financiraju iz proračuna osnivača i obavljaju poslove za potrebe osnivača te da im se u razdoblju od 2010. do 2012. smanjio opseg poslova kao i ukupni prihodi, društva bi s osnivačem trebala analizirati, odnosno preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

- 3.2. *Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor u svezi preporuke da s osnivačem preispita prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja navodi da provedba određenih aktivnosti društva nije u nadležnosti upravnih tijela, odnosno da je u koliziji sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje navodi da društvo, kako bi poboljšao kvalitetu usluge prema zahtjevima gospodarstva, zadnje dvije godine razvija projekt Mali tehnopolis samoborski, koji namjerava ponovno kandidirati na natječaj Ministarstva regionalnog razvoja do konca 2014. (na temelju najave natječaja za poboljšanje poslovne infrastrukture). Također navodi da provedba aktivnosti putem gradskih upravnih tijela zahtijeva financiranje ukupnih rashoda za zaposlene i vanjske usluge te navodi pozitivne zakonske propise putem kojih društvo financira provedbu edukativnih i drugih aktivnosti bespovratnim sredstvima nadležnih tijela ministarstava, županije i fondova europske unije, koja su namijenjena potpornim institucijama.*

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica navodi da se u 2015. na temelju obavljene analize planira promjena predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja, te jasna podjela u odnosu na postojeća upravna tijela osnivača. U svezi preporuke za poduzimanje radnji za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju povećanjem vlastitih prihoda i smanjenjem rashoda, društvo navodi da će odluku o potrebnim aktivnostima donijeti u okviru radnji za promjenu predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja. Nadalje, u svezi preporuke o smanjenju troškova naknade za članove nadzornog odbora isplatom naknade prema broju održanih sjednica odnosno broju sjednica na kojima su sudjelovali, društvo navodi da je takva odluka usvojena i stupila na snagu u travnju 2014.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je svih pet društava obuhvaćenih revizijom u razdoblju od 2010. do 2012. postiglo planiranu svrhu osnivanja, odnosno obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su definirala misiju i viziju, a društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina nisu definirala misiju i viziju. Društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo godišnji program rada/plan poslovanja za 2011., ali nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010. i 2012. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže prirodne pokazatelje, društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica djelomično sadrže, a društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže prirodne pokazatelje. Godišnji program rada/plan poslovanja društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrži pokazatelje uspješnosti poslovanja, a društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koje su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je za 2010. i 2011. sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće), koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvrješća o radu pojedinih trgovačkih društava ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za navedeno razdoblje ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 17.686.368,00 kn (51,4 % ukupnih prihoda). Dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) su za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn (na računu prihoda je iskazano 4.142.542,00 kn i 14.765.396,00 kn na računu prihoda budućeg razdoblja), od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina imaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja kojima su utvrđeni opći uvjeti dodjele sredstava, ali ne i popis aktivnosti s opsegom aktivnosti te potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje i naznakom izvora financiranja. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja. Ostvareni rashodi trgovačkih društava su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- definirati misiju i viziju (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) koji će sadržavati naturalne pokazatelje (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) i pokazatelje uspješnosti (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)

- sastavljati izvještaje o radu (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), koji će sadržavati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društava (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) te aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja (sva društva)
- preispitati opravdanost mjesečnih isplata naknade nadzornom odboru (društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)
- poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)
- s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja (društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.

Klasa:
Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave - mišljenje Vlade

Veza: Pismo Hrvatskoga sabora, klase: 021-12/14-09/73, urbroja: 65-14-03, od 5. studenoga 2014. godine

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/2013), Vlada Republike Hrvatske o Izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daje sljedeće

MIŠLJENJE

Vlada Republike Hrvatske predlaže Hrvatskome saboru da prihvati Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u tekstu koji je Državni ured za reviziju uputio Hrvatskome saboru aktom, klase: 003-05/14-05/1, urbroja: 613-01-01-14-11, od 3. studenoga 2014. godine.

Za svoje predstavnike, koji će u vezi s iznesenim mišljenjem biti nazočni na sjednicama Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila mr. sc. Borisa Lalovca, ministra financija, Igora Rađenovića, zamjenika ministra financija, te Miljenka Fičora, dr. sc. Maroja Langa i dr. sc. Žanu Pedić, pomoćnike ministra financija.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović