



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

| | | |
|-----|----------------------------|----|
| I. | IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA | 3 |
| II. | UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-10/36
URBROJ: 613-09-16-47

Bjelovar, 17. svibnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera izvršenja danih preporuka za reviziju 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 provedeni su od 11. veljače do 17. svibnja 2016.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, 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. Postupci revizije provedeni su od 13. siječnja do 22. svibnja 2014.

Revizijom je bilo 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 bila izabrana za predmet revizije jer su sredstva za redovno poslovanje doznačivana iz proračuna putem tekućih donacija, subvencija i/ili pomoći.

Predmet revizije su bili ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: 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.

Državni ured za reviziju je ocijenio 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. Revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio 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.

Županijska skupština je u lipnju 2014. donijela odluku o prestanku rada društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica, a Trgovački sud u Bjelovaru je 21. svibnja 2015. brisao navedeno društvo iz sudskog registra.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima upućeni su upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u izvršenju pojedine preporuke.

Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera izvršenja danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile izvršene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 27 danih preporuka, 17 izvršeno, četiri djelomično izvršeno, a šest nije izvršeno. Jedno društvo je izvršilo sve preporuke, a druga društva su izvršila većinu preporuka. Društva su postigla napredak u svim područjima (području postavljanje poslovnih ciljeva, području mjerenja poslovnih rezultata te području postizanje planirane svrhe osnivanja društva). Za preporuke koje su djelomično izvršene ili nisu izvršene, društva planiraju poduzeti radnje za njihovo izvršenje u narednom razdoblju.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

| Naziv društva | Ukupni broj danih preporuka | Izvršenje preporuka | | |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | Izvršene preporuke | Djelomično izvršene preporuke | Neizvršene preporuke |
| Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar | 13 | 7 | 2 | 4 |
| Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar | 4 | 3 | 0 | 1 |
| Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma | 5 | 2 | 2 | 1 |
| Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar | 5 | 5 | 0 | 0 |
| Ukupno | 27 | 17 | 4 | 6 |
| % izvršenja | 100,0 | 63,0 | 14,8 | 22,2 |

Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
 - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka nije izvršena. Društvo u obrazloženju navodi da je u tijeku izrada županijske razvojne strategije, koja će važiti do 2019., prema kojoj je poljoprivreda vodeća djelatnost u čemu se navodi društvo, da je Županija većinski vlasnik društva te da će nakon donošenja županijske razvojne strategije donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva. Prema planu provedbe naloga i preporuka donesenom u rujnu 2014., društvo do konca 2016. planira izvršiti navedenu preporuku, odnosno donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.
 - 1.2. Preporučeno je u godišnjem planu poslovanja navesti naturalne pokazatelje (planirani broj posjetitelja sajma, broj izlagača, površina prostora koji se planira iznajmiti te drugo) i pokazatelje uspješnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo svake godine donosi financijski plan i godišnji program rada, koji usvaja županijska skupština. U programu rada za 2016. navedene su sajamske priredbe koje društvo planira održati (što je objavljeno na web-stranicama društva) te planirani broj posjetitelja sajma i broj izlagača, po priredbama. Za neke priredbe nije navedena površina prostora koji se planira iznajmiti te pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati pokazatelje uspješnosti, dati usporedbu svih naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka nije izvršena. U izvješću o radu za 2015. nisu navedeni pokazatelji uspješnosti i nisu dana obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. U izvješću je naveden broj izlagača i broj stoke na svim održanim jesenskim sajmovima, odnosno od 1993. do 2015., a drugi usporedni pokazatelji nisu navedeni (broj posjetitelja, površina iznajmljenog prostora). Također, za pojedine sajamske priredbe nije naveden broj izlagača i/ili površina iznajmljenog prostora odnosno usporedba naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za sredstvima osnivača i smanjila zaduženost.

Preporuka je izvršena. U odnosu na 2012. prihodi od prodaje za 2014. i 2015. su povećani, smanjene su potpore od osnivača i smanjene su dugoročne obveze (zaduženost). Prihodi od prodaje za 2014. su ostvareni u iznosu 6.403.545,00 kn, što je više za 234.773,00 kn ili 3,8 %, a za 2015. u iznosu 6.475.978,00 kn, što je više za 307.206,00 kn ili 5,0 % u odnosu na 2012. kada su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 6.168.772,00 kn. Od osnivača je u 2014. primljeno 1.770.000,00 kn, što je manje za 230.000,00 kn ili 11,5 %, a u 2015. primljeno je 506.250,00 kn, što je manje za 1.493.750,00 kn ili 74,7 %. u odnosu na 2012. kada su potpore osnivača ostvarene u iznosu 2.000.000,00 kn. Dugoročne obveze su koncem 2012. iznosile 9.261.996,00 kn, a koncem 2014. iznose 5.043.570,00 kn, što je manje za 4.218.423,00 kn ili 45,5 %, dok koncem 2015. iznose 4.200.814,00 kn, što je manje za 5.061.182,00 kn ili 54,6 %. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je donijeti kriterije za naknadu troškova izlagačima životinja, odnosno preispitati visinu navedenih naknada.

Preporuka je izvršena. Direktor je donio odluku o naknadi troškova izlagačima životinja. Naknada je utvrđena prema vrsti životinje, te su utvrđeni troškovi dopreme i otpreme i troškovi zdravstvenih pretraga životinja. Društvo u obrazloženju navodi da su navedene naknade usuglašene na sastanku predstavnika izlagača i osnivača. Naknade troškova izlagačima ostvarene su za 2012. u iznosu 223.319,00 kn, a za 2014. u iznosu 217.268,00 kn, što je manje za 6.051,00 kn ili 2,7 %, dok su za 2015. ostvarene u iznosu 114.845,00 kn, što je manje za 108.474,00 kn ili 48,6 %. Navedene naknade su u poslovnim knjigama evidentirane u skladu s propisima, za razdoblje na koje se odnose. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je poduzimati potrebne mjere naplate potraživanja kako potraživanja ne bi otišla u zastaru.

Preporuka je izvršena. Potraživanja koncem 2012. iznose 2.359.542,00 kn (potraživanja nisu vrijednosno usklađivana), koncem 2013. iznose 856.990,00 kn (vrijednosno usklađena potraživanja iznose 1.034.998,00 kn), koncem 2014. iznose 836.946,00 kn (vrijednosno usklađena potraživanja iznose 205.258,00 kn), a koncem 2015. iznose 1.343.610,00 kn (društvo u 2015. nije iskazalo troškove vrijednosnog usklađivanja potraživanja). Društvo je slalo opomene dužnicima te pokretalo ovršne postupke. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je sredstva primljena od Županije i Grada Bjelovara (državne potpore) evidentirati prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore.

Preporuka nije izvršena. Sredstva od Županije i Grada Bjelovara primljena za otplatu kredita za investicije i ulaganja u dugotrajnu imovinu (državne potpore) su po primitku evidentirana na računu prihoda od državnih potpora, umjesto na računu odgođeni prihodi od potpora. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.6. Preporučeno je obračunati troškove amortizacije na svu imovinu u uporabi.

Preporuka je izvršena. U 2014. je cjelokupna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti 3.099.181,00 kn prenesena na račune materijalne imovine u uporabi, jer je imovina bila u uporabi. Amortizacija je za 2014. i 2015. obračunana na svu imovinu u uporabi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.7. Preporučeno je u bilješkama uz financijske izvještaje obrazložiti učinak promjene računovodstvene procjene vijeka uporabe građevinskih objekata (promjene stopa amortizacije) na rezultat poslovanja.

Preporuka nije izvršena U 2015. je mijenjana računovodstvena procjena vijeka uporabe građevinskih objekata u odnosu na 2014., a u bilješkama uz financijske izvještaje za 2015. 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. Za 2015. je amortizacija za građevinske objekte obračunana u visini 10,0 %, odnosno u iznosu 2.655.953,00 kn, što je više za 871.266,00 kn ili 48,8 % od amortizacije za građevinske objekte za 2014. Za 2014. je amortizacija za aukcijsku dvoranu obračunana u visini 12,5 % u iznosu 768.667,00 kn, a za druge građevinske objekte u visini 5,0 % u iznosu 1.016.020,00 kn, što ukupno iznosi 1.784.687,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Preporučeno je trošiti sredstava osnivača za primljene namjene.

Preporuka je izvršena. U 2014. i 2015. je društvo primilo potpore od osnivača za otplatu kredita za investicije i ulaganja u dugotrajnu imovinu, što je utrošeno za primljene namjene.

U 2014. je od osnivača je. primljeno 1.770.000,00 kn, a dugoročni kredit je otplaćen u iznosu 1.716.174,00 kn, s kamatama, dok ulaganja u dugotrajnu imovinu (parkirališta, prilazne ceste, štandove) iznose 2.975.728,00 kn. U 2015. je od osnivača primljeno 506.250,00 kn, a dugoročni kredit je otplaćen u iznosu 1.123.917,00 kn, s kamatama, dok ulaganja u građevinske objekte iznose 716.746,00 kn. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je preispitati visinu rashoda u cilju racionalnijeg raspolaganja sredstvima (odnosno preispitati djelotvornost promidžbe putem studentskog servisa te visinu navedenih i drugih troškova za usluge).

Preporuka je izvršena. Ostvareni ostali vanjski troškovi, odnosno troškovi usluga (usluge na pripremi i koordinaciji parkirališta, zaštitarsko redarske usluge, pomoćno tehnički poslovi, usluge promidžbe i marketinga, druge usluge) su za 2014. i 2015. manji u odnosu na ostvarene za 2012. kada su iznosili 4.147.513,00 kn (za 2014. iznose 2.639.487,00 kn, što je manje za 1.508.026,00 kn ili 36,4 %, a za 2015. iznose 2.666.032,00 kn, što je manje za 1.481.481,00 kn ili 35,8 %). Usluge marketinga putem studentskog servisa nisu korištene. Troškovi promidžbe su u poslovnim knjigama evidentirane u skladu s propisima, za razdoblje na koje se odnose. Neke usluge promidžbe su ostvarene na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva vrsta i/ili jedinična cijena usluge (troškovi promidžbe su za 2014. su ostvareni 858.177,00 kn, za 2015. u iznosu 792.103,00 kn). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je u planu promidžbe (media plan) navesti po sajamskim priredbama u kojim medijima se promidžba planira, obujam promidžbe s terminima i jediničnom cijenom.

Preporuka je djelomično izvršena. Donesen je plan promidžbe (media plan) za 2014. i 2015. iz kojeg je vidljivo po sajamskim priredbama u kojim medijima je promidžba planirana. Za neke promidžbe nije naveden obujam promidžbe s terminima i jediničnom cijenom. Društvo navodi da nema odjel marketinga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.4. Preporučena je preraspodjela radnog vremena zaposlenika kako zbog održavanja sajamskih priredbi ne bi bilo dodatnih troškova osoblja zbog prekovremenih sati.

Preporuka je izvršena. Društvo u 2014. i 2015. nije zaposlenicima isplaćivalo plaću za prekovremeni rad subotom i nedjeljom za vrijeme održavanja sajamskih priredbi, nego je obavljena preraspodjela radnog vremena zaposlenika. Društvo je u listopadu 2014. donijelo Pravilnik o radu, kojim je, između ostalog, utvrđeno donošenje plana preraspodjele i način preraspodjele radnog vremena, o čemu su upoznati svi zaposlenici društva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je u godišnjem planu poslovanja navesti planirane prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te pratiti njihovo ostvarenje.

Preporuka nije izvršena. Društvo u planovima rada i poslovanja za 2015. i 2016. nije navelo planirane prirodne pokazatelje (planirani broj posjetitelja prema vrsti usluge i strukturi posjetitelja, drugo) te pokazatelje uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati pokazatelje uspješnosti te iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je izvršena. U izvješćima o radu za 2015. iskazani su pokazatelji uspješnosti (likvidnost, aktivnost, ekonomičnost, zaduženost) za 2015. i ranije godine (od 2010.) te podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (broj posjetitelja) od 2012. do 2015. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za sredstvima osnivača, odnosno poduzeti mjere za smanjenje gubitka u poslovanju.

Preporuka je izvršena. U odnosu na 2012., za 2014. i 2015. smanjene su potpore od osnivača i smanjen je gubitak u poslovanju. Od osnivača je u 2014. primljeno 264.108,00 kn, što je manje za 380.819,00 kn ili 59,0 %, a u 2015. je primljeno 261.500,00 kn, što je za 383.427,00 kn ili 59,0 % u odnosu na 2012. kada su potpore osnivača ostvarene u iznosu 644.927,00 kn. Za 2012. je ostvaren gubitak u iznosu 255.219,00 kn, dok je za 2014. ostvarena dobit u iznosu 309.608,00 kn, a za 2015. je ostvaren gubitak u iznosu 455,00 kn. Prihodi od prodaje za 2014. ostvareni su u iznosu 2.474.258,00 kn, što je manje za 884.065,00 kn ili 26,3 %, a za 2015. u iznosu 2.971.403,00 kn, što je manje za 386.920,00 kn ili 11,5 % u odnosu na 2012. kada su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 3.358.323,00 kn. U okviru prihoda od prodaje za 2015. ostvareni su prihodi od hostela u Malom Lošinj u iznosu 314.015,00 kn, kojeg je društvo u lipnju 2014. uzelo u zakup od Grada Daruvara.

Društvo je od 2013. uvelo nove sadržaje, a u 2014. je zaključen ugovor sa specijalnom bolnicom za medicinsku rehabilitaciju iz Daruvara o smještaju osoba po povoljnijim cijenama za parove koji vikendom koriste usluge društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je obračunati troškove amortizacije na svu imovinu u uporabi.

Preporuka je izvršena. Društvo je za 2014. i 2015. obračunalo troškove amortizacije na svu imovinu u uporabi. Troškovi amortizacije za 2014. iznose 349.493,00 kn, a za 2015. iznose 340.492,00 kn. Amortizacija je za 2012. bila iskazana u iznosu 135.886,00 kn.

U 2012. nije bila obračunana amortizacija za gradski bazen, kojeg je u srpnju 2012. društvo primilo od osnivača (Grad Daruvar). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja.

Preporuka je izvršena. Društvo je u prosincu 2014. donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja društva za 2014. do 2020. Za isto razdoblje je osnivač društva (Grad Čazma) donio strategiju ekonomskog razdoblja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u godišnjem programu rada navesti planirane pokazatelje uspješnosti te pratiti njihovo ostvarenje.

Preporuka nije izvršena. U godišnjem programu rada za 2015. i 2016. nisu navedeni pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati pokazatelje uspješnosti, dati usporedbu svih naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka je izvršena. U izvješću o radu za 2014. i 2015. iskazani su pokazatelji uspješnosti poslovanja, i to: likvidnost, aktivnost, ekonomičnost, proizvodnost i zaduženost. Dano je obrazloženja iz kojeg je vidljivo zbog čega je ostvaren gubitak za 2014., odnosno dobit za 2015., te je u izvješću o radu za 2015. dana usporedba naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (dani su podaci o broju korisnika računovodstvenih usluga od 2011. do 2015.). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Preporučeno je donijeti kriterije za obračunavanje računovodstvenih i drugih usluga korisnicima, kako bi cijena usluga bila u vezi s obujmom obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je početkom 2015. donijelo cjenik računovodstvenih usluga. U cjeniku su navedene mjesečne cijene za devet paketa usluga, po kojima su usluge naplaćivane gotovo svim korisnicima usluga, a u cjeniku nije navedeno što obuhvaća pojedini paket usluga. Također, u cjeniku su navedene cijene nekih usluga po komadu (primjerice: knjiženje ulaznih računa, knjiženje izlaznih računa, uplatnica i isplatnica, mjesečni obračun plaće, godišnje financijsko izvješće za statistiku) i cijene usluga po stavci (primjerice: knjiženje bankovnih izvoda, knjiženje skladišnih primki, knjiženje izdatnica obračun amortizacije), a na navedeni način se usluga obračunava jednom korisniku usluga.

Društvo u obrazloženju navodi da je osnovano prvenstveno radi obavljanja poslova za proračunske korisnike, kako bi se smanjili troškovi. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je poduzeti radnje za povećanje vlastitih prihoda kako bi se društvo Knjigovodstvo Čazma d.o.o. financiralo u potpunosti vlastitim sredstvima.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je povećalo broj korisnika za koje obavlja računovodstvene usluge (koncem 2012. je imalo 15 korisnika, koncem 2015. je imalo 24 korisnika, a početkom veljače 2016. je zaključilo ugovore s 22 nova korisnika). Prihodi od prodaje za 2014. i za 2015. su manje ostvareni u odnosu na 2012. kada su ostvareni u iznosu 286.307,00 kn (za 2014. su ostvareni u iznosu 278.641,00 kn, što je manje za 7.666,00 kn ili 2,7 %, a za 2015. u iznosu 282.132,00 kn, što je manje za 4.176,00 kn ili 1,5, %). Društvo ne dobiva sredstva izravno iz proračuna osnivača (Grad Čazma). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti viziju i misiju društva.

Preporuka je izvršena. Nadzorni odbor društva je u studenom 2014. utvrdio viziju, misiju i ciljeve društva. Vizija društva je da je društvo na usluzi svim vlasnicima, odnosno korisnicima stambenih zgrada na području Grada Daruvara, s ciljem poboljšanja kvalitete života u zgradama. Misija je pomagati razvoju grada Daruvara i njegove okolice u području unapređivanja kulture stanovanja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je u ožujku 2016. donijelo strateški plan od 2017. do 2019. u kojem je iskazana vizija i misija, opći i posebni ciljevi (upravljanje stambenim zgradama, naplata i evidencija sredstava od prodaje stanova, naplata komunalne naknade, knjigovodstveno-računovodstvene usluge) te način ostvarivanja postavljenih ciljeva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 1.3. Preporučeno je u godišnjem planu poslovanja navesti planirane prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo plan i program rada te financijski plan za 2015. i 2016. U planovima su, između ostalog, iskazani prirodni pokazatelji (broj zgrada i površina stanova i poslovnih prostora kojima društvo upravlja, broj zgrada koje planira etažirati, broj pravnih osoba za koje društvo vodi knjigovodstvene poslove, broj osoba za koje vodi otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, broj obveznika komunalne naknade). U godišnjem planu poslovanja za 2016. su navedeni planirani prirodni pokazatelji uspješnosti (likvidnosti, zaduženosti, aktivnosti, rentabilnosti, ekonomičnosti, proizvodnosti). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati odgovarajuće prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, dati usporedbu svih prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka je izvršena. Društvo je sastavilo izvješća o poslovanju za 2014. i 2015. koja sadrže, između ostalog, prirodne pokazatelje (broj zgrada i površina stanova i poslovnih prostora kojima društvo upravlja, broj pravnih osoba za koje vodi knjigovodstvene poslove, broj osoba za koje vodi otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, broj obveznika komunalne naknade), usporedbu navedenih pokazatelja s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, izvješća o poslovanju sadrže pokazatelje uspješnosti (likvidnosti, zaduženosti, koeficijent vlastitog financiranja, rentabilnosti, ekonomičnosti, proizvodnosti) za 2015. i prethodne dvije godine. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Preporučeno je donijeti kriterije za obračunavanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga korisnicima.

Preporuka je izvršena. Društvo je u travnju 2016. donijelo kriterije za obračunavanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga korisnicima. Društvo pruža knjigovodstvene usluge i vodi poslovne knjige za trgovačko društvo za iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama (čiji je osnivač Grad Daruvar) te sportsku zajednicu i rukometni klub. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 27 danih preporuka, 17 izvršeno, četiri su djelomično izvršene, a šest nije izvršeno. Društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o. je postupilo po svih pet danih preporuka. Pozitivni učinci su postignuti i kod svih drugih društava. Izvršene preporuke se odnose na definiranje vizije i misije društva, u godišnjem planu poslovanja navedeni su prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, doneseni su kriteriji za obračunavanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga korisnicima (društvo Gradsko stambeno Daruvar d.o.o.) te je donesen dugoročni plan razvoja društva (društva Gradsko stambeno Daruvar d.o.o. i Knjigovodstvo Čazma d.o.o.).

Tri društva su u godišnjim izvješćima o radu iskazala prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te su dana obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar, Knjigovodstvo Čazma d.o.o. i Gradsko stambeno Daruvar d.o.o.).

Dva društva su poduzela dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za sredstvima osnivača (društva Bjelovarski sajam d.o.o. i Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar).

Društvo Bjelovarski sajam d.o.o. je poduzimalo mjere naplate potraživanja, sredstva osnivača je utrošilo za primljene namjene, rashodi za usluge odnosno ukupni rashodi su smanjeni te je obavljena preraspodjela radnog vremena zaposlenika za vrijeme održavanja sajamskih priredbi kako ne bi zaposlenicima isplaćivalo plaću za prekovremeni rad.

Društva Bjelovarski sajam d.o.o. i Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o. Daruvar su obračunala troškove amortizacije za svu imovinu u uporabi.