



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINIČA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-10/8
URBROJ: 613-14-16-32

Slavonski Brod, 6. listopada 2016.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU 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 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 Brodsko-posavske županije.

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

Postupci provjere provedeni su od 27. lipnja do 6. listopada 2016.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 9. prosinca 2013. do 19. svibnja 2014. Revizijom su bila 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 Slavenskog Broda d.o.o., Slavonski Brod, te Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod.

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.

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

Revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja, donošenje sveobuhvatnog financijskog plana prihoda i rashoda potrebnih za ostvarivanje poslovnih ciljeva planiranih godišnjim planom rada, utvrđivanje pokazatelja u godišnjim programima rada/planovima (naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti), izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju, u izvještajima o radu/poslovanju iskazivanje podataka 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, podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, iskazivanje podataka o ostvarenim приходima i rashodima uz obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, uređivanje financiranja poslovanja društva s osnivačem te namjensko korištenje sredstava kapitalnih potpora.

Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio 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.

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 svake 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 nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 14 danih preporuka, jedna izvršena, četiri su djelomično izvršene, a devet nije izvršeno.

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	Djelomično izvršene	Neizvršene
Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	3	0	0	3
Centar za tehnološki razvoj - razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod	5	1	2	2
Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod	3	0	2	1
Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod	3	0	0	3
Ukupno	14	1	4	9
% izvršenja	100,0	7,1	28,6	64,3

Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je 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.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je sredstva kapitalnih potpora koristiti za predviđene namjene.

Preporuka nije izvršena. Tijekom 2014. i 2015. društvo Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška je primilo iz proračuna grada Nova Gradiška 4.224.277,00 kn, od čega 864.548,00 kn za pokriće troškova redovnog poslovanja (potpora za rad lokalne razvojne agencije) i 3.359.729,00 kn kapitalnih pomoći. Kapitalne pomoći doznačene su na temelju zaključenih ugovora za sufinanciranje razvoja gospodarstva, izgradnju građevinskih objekata i komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te sufinanciranje realizacije projekta Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije Panonski zeleni industrijski park Nova Gradiška. Sredstva primljenih kapitalnih potpora u iznosu 1.786.442,00 kn su utrošena za izgradnju građevinskih objekata, komunalne i poslovne infrastrukture u Industrijskom parku Nova Gradiška, te realizaciju projekta Panonski zeleni industrijski park Nova Gradiška. Dio kapitalnih pomoći u iznosu 627.287,00 kn utrošen je za otplatu dugoročnog kredita dobivenog od poslovne banke u 2012. u iznosu 2.877.342,90 kn (380.000,00 EUR) za financiranje kupnje (od grada Nova Gradiška) poslovnog prostora u zgradi Poslovno inovacijskog potpornog centra te zemljišta za izgradnju poslovnih hala za potrebe Industrijskog parka Nova Gradiška, dio u iznosu 730.000,00 kn utrošen je za odobravanje kratkoročnih pozajmica trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu, a dio u iznosu 216.000,00 kn utrošen je za pokriće troškova redovnog poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti sveobuhvatan financijski plan prihoda i rashoda potrebnih za ostvarivanje poslovnih ciljeva planiranih godišnjim planom rada.

Preporuka nije izvršena. Godišnji planovi rada za 2014. i 2015. sadrže troškove koji se planiraju financirati iz subvencija Županije, dok sveobuhvatan i detaljan financijski plan prihoda i rashoda nije donesen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Društvo u obrazloženju navodi da pruža tehničku pomoć jedinicama lokalne samouprave, javnopravnim tijelima u Županiji i drugim dionicima socioekonomskog razvoja županije kod provedbe lokalnih strategija, pripreme projekata i/ili apliciranja na različite natječaje. Društvo unaprijed ne raspolaže s podacima koliko natječaja će biti raspisano tijekom godine te koliko će se zainteresiranih potencijalnih prijavitelja obratiti društvu za pomoć prilikom prijave na otvorene natječaje. Radi toga nije u mogućnosti unaprijed utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je putem godišnjih izvještaja o radu/poslovanju izvještavati osnivača o postignutim rezultatima.

Preporuka je izvršena. Društvo je Upravnom odjelu za gospodarstvo Županije dostavilo izvješća o radu za 2014. i 2015. na razmatranje. Upravni odjel za gospodarstvo se očitovao o izvješćima i proslijedio županu i županijskoj skupštini na raspravu i usvajanje. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je 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 te podatke o ostvarenim prihodima i rashodima i dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je u izvještaju o radu za 2014. i 2015. iskazalo podatke o broju i strukturi zaposlenih. Izvještaji o radu sadrže projektne aktivnosti (popis i opis projekata, za koga su rađeni, visinu traženih sredstava, odobreni iznos), a ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo u obrazloženju navodi da svake godine skupštini Županije dostavlja plan rada i financijski plan za sljedeću godinu. Nakon njihova usvajanja planiraju se sredstva u proračunu Županije te se isplaćuju u redovnim mjesečnim dotacijama. Ugovor o financijskoj pomoći za 2014. je potpisan, a za 2015. Županija nije tražila potpisivanje ugovora. Namjensko trošenje sredstava se od 2016. kontrolira na način da društvo uz zahtjev za isplatu dotacije za određeni mjesec, podnosi izvješće o utrošenim sredstvima za prethodni mjesec s obračunskim listama plaća, preslikama računa i bankovnim izvadcima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Razvojna agencija grada Slavonskog Broda d.o.o., Slavonski Brod

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja

Preporuka nije izvršena. Izrada strateškog plana razvoja je odgođena do donošenja Strategije razvoja Republike Hrvatske, Županijske razvojne strategije te Strategije razvoja urbanog područja Slavonski Brod. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je donijelo financijski plan poslovanja za 2015., kojim su planirani prihodi u iznosu 800.000,00 kn te rashodi u iznosu 775.000,00 kn. Utvrđeni su ciljevi poslovanja i realizacija ciljeva u 2015. Navedeno je da su ciljevi društva priprema projekata na natječaje, organizacija edukacija i savjetovanja za poduzetnike, obrtnike i organizacije civilnog društva te organizacija sajma obrtništva i malog poduzetništva. Planovima poslovanja trgovačkog društva za 2014. i 2015. nisu utvrđeni prirodni pokazatelji (ukupni troškovi po jedinici obavljene usluge) i drugi pokazatelji uspješnosti poslovanja koji bi omogućili mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je 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.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je u izvještaju o radu za 2014. i 2015. iskazalo podatke o broju i strukturi zaposlenih te je dalo usporedbu ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Podaci su izraženi u apsolutnim i relativnim iznosima. Navedena izvješća sadrže strukturu poslovnih prihoda i poslovnih rashoda za 2014. i 2015. Usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove tijekom 2014. i 2015., nije iskazana. Izvještaj o radu za 2015. sadrži projektne aktivnosti (popis i opis projekata, za koga su rađeni, partneri u projektu, vrijednost projekta, visinu traženih sredstava te je li projekt odobren, neodobren ili u fazi evaluacije), a ne sadrži usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te ne sadrži podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja

Preporuka nije izvršena. Društvo u obrazloženju navodi da grad Slavonski Brod, koji je s 84,7 % pretežit vlasnik udjela u društvu, nema dugoročnih planova s društvom te da ga planira pripojiti društvu Razvojna agencija grada Slavanskog Broda d.o.o., Slavonski Brod nakon što od suosnivača (Županija, Hrvatska gospodarska komora, Udruženje obrtnika Slavonski Brod i društvo Centar za tehnološki razvoj d.o.o., Slavonski Brod imaju 15,3 % udjela) otkupi sve poslovne udjele u društvu. Gradsko vijeće grada Slavanskog Broda je u srpnju 2016. donijelo odluku kojom je dana suglasnost za prijenos poslovnih udjela suosnivača na grad Slavonski Brod. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je 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.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Od 14 danih preporuka, jedna je izvršena, četiri su djelomično izvršene, a devet nije izvršeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Izvršena preporuka se odnosi na društvo Centar za tehnološki razvoj–razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod. Društvo je Upravnom odjelu za gospodarstvo Županije dostavilo izvješća o radu za 2014. i 2015. na razmatranje.