



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, svibanj 2019.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-10/42
URBROJ: 613-03-19-80

Zagreb, 9. svibnja 2019.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 5. studenoga 2018. do 9. svibnja 2019.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 8. travnja do 14. listopada 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica (dalje u tekstu: VG Poduzetnički centar) i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije i pomoći.

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
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je svih pet društava obuhvaćenih revizijom u razdoblju od 2010. do 2012. postiglo planiranu svrhu osnivanja, odnosno obavljalo djelatnosti za koje su registrirana i ispunjavalo zadaće za koje su osnovana. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata te postizanja planirane svrhe osnivanja društava. 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 provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit i zatraženo je da sama ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Prvom provjerom provedbe danih preporuka koja je obavljena od 20. siječnja do 2. lipnja 2016., Državni ured za reviziju je ocijenio da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 37 danih preporuka, 14 provedeno u cijelosti, tri su djelomično provedene, a 20 nije provedeno.

U Izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti iz listopada 2014., društvu VG Poduzetnički centar, preporučeno je, između ostaloga, s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Odlukom Gradskog vijeća Grada Velike Gorice iz ožujka 2015. osnovana je ustanova Razvojna agencija Grada Velike Gorice VE-GO-RA (dalje u tekstu: Ustanova VE-GO-RA), koja obavlja veći dio aktivnosti koje je obavljalo društvo VG Poduzetnički centar (izrada strateških dokumenata gospodarskog razvoja, poduzetničkog savjetovanja, izrada poslovnih planova i investicijskih projekata, edukacija gospodarstvenika i drugo). Ustanova VE-GO-RA u obrazloženju (u Upitniku za provjeru danih preporuka) navodi da je, nakon analize prednosti i nedostataka pravnog oblika djelovanja poduzetničke potporne institucije, osnivač Grad Velika Gorica aktivnosti koje je obavljalo trgovačko društvo prenio na Ustanovu VE-GO-RA. Također, prema pisanom očitovanju Grada Velika Gorica, društvo VG Poduzetnički centar tijekom 2017. i 2018. nije obavljalo poslovne aktivnosti te nije imalo zaposlenih. Odluka o prestanku rada Društva nije donesena. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017. društvo VG Poduzetnički centar je ostvarilo prihode u iznosu 2.720,00 kn, rashode u iznosu 7.871,00 kn te gubitak u iznosu 5.297,00 kn.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o. je, na temelju Rješenja Trgovačkog suda iz veljače 2018., u sudski registar upisalo promjenu tvrtke/naziva, poslovne adrese i odredbi Ugovora o osnivanju, te nadalje posluje pod nazivom Komunalno Pisarovina d.o.o. Društvo najvećim dijelom obavlja komunalne djelatnosti za Općinu Pisarovina (na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu).

Druga provedba danih preporuka obavljena je od 5. studenoga 2018. do 14. ožujka 2019. Državni ured za reviziju je ocijenio da nije postignut zadovoljavajući napredak jer od 23 dane preporuke šest je provedeno, a 17 preporuka nije provedeno.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva/ustanove	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	4	2	2
Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	7	3	4
Poduzetnički centar d.o.o., Samobor	2	1	1
VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	7	0	7
Komunalno Pisarovina d.o.o.	3	0	3
Ukupno	23	6	17
% provedbe	100,0	26,1	73,9

Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Godišnjim programom rada/planom za 2017. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je provedena. Izvješće o radu za 2017. sadrži usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. U Izvješću o radu za 2017. je navedeno da od ukupno 16 zaposlenih u 2017., tri zaposlenice su uz redovne poslove na projektima obavljale i administrativne poslove. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka je provedena. Izvješće o radu za 2017. sadrži usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim godinama. Sadrži tablični prikaz omjera ukupnih prihoda u odnosu na broj zaposlenih za 2013. – 2017., udjel vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu u ukupnim prihodima za 2014. - 2017. te usporedni prikaz regionalnih razvojnih agencija u odnosu na visinu ostvarenih prihoda i pokazatelj visine prihoda ostvarene po zaposlenom za 2016. Također, sadrži pokazatelj ekonomičnosti poslovanja, koeficijent stabilnosti, koeficijent tekuće likvidnosti, koeficijent obrtaja potraživanja te koeficijent zaduženosti za 2014. – 2017. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima.

Preporuka nije provedena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima.

Društvo navodi da, zbog čestih promjena regulative u okviru sustava za gospodarenje otpadom, do sada nije bilo u mogućnosti donijeti kvalitetan i održiv strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Programom rada/planom poslovanja za 2017. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je provedena. Društvo u Izvješću o radu za 2017. navodi da je koncem 2017. imalo šest zaposlenika, koji do stjecanja uvjeta za obavljanje registrirane djelatnosti obavljaju administrativne poslove i poslove vođenje investicija. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka nije provedena. Izvješće o radu za 2017. ne sadrži usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka nije provedena. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 1.716.256,00 kn, od čega se 1.701.596,00 kn ili 99,1 % odnosi na subvencije osnivača. Također, u prihodima budućeg razdoblja iskazane su kapitalne potpore osnivača iz ranijih godina u iznosu 2.973.351,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja Društva.

Preporuka je provedena. Društvo je s osnivačem (Županija) zaključilo ugovor o subvenciji za 2017. Ugovorom je utvrđeno da se osnivač obvezuje financirati aktivnosti Društva na uspostavi cjelovitog sustava gospodarenja otpadom prema godišnjem planu rada Društva u iznosu 1.800.000,00 kn. Također, na temelju zaključka župana, iz proračuna osnivača Društvu su odobrena sredstva u iznosu 165.000,00 kn za troškove odnosa s javnošću i marketinške aktivnosti (informiranje javnosti o uvođenju cjelovitog sustava gospodarenja otpadom, seminari, radionice, promotivni materijali i drugo) te projekt odvojenog prikupljanja otpada.

Društvo izvještava osnivača o utrošenim sredstvima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Preporuka je provedena. Društvo je s osnivačem zaključilo ugovor kojim je uređeno financiranje poslovanja Društva. Sastavni dio navedenog ugovora je godišnji plan rada Društva u kojem su navedene aktivnosti i iznosi sredstava potrebni za njihovo provođenje te izvori financiranja iz kojih je vidljivo da su jedini izvor prihoda subvencije i kapitalne pomoći osnivača. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Poduzetnički centar d.o.o., Samobor

1. Mjerenje poslovnih rezultata

- 1.1. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka nije provedena. Ukupni prihodi Društva za 2017. iznose 506.358,00 kn, od čega se na prihode od prodaje proizvoda i usluga na tržištu (vlastiti prihodi) odnosi 358.438,00 kn ili 70,8 %.

Ukupni prihodi Društva za 2017. su u odnosu na ostvarene ukupne prosječne prihode za 2015. - 2016. manji za 215.397,00 kn ili 29,8 %. Također, vlastiti prihodi za 2017. se nisu povećali odnosno manji su za 37.639,00 kn ili 9,5 % u odnosu na prosječne vlastite prihode za 2015. - 2016. Vlastiti prihodi su (kao i ranijih godina) ostvareni od suorganizacije manifestacija. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 2.1. Preporučeno je s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Preporuka je provedena. Društvo je s osnivačem ranijih godina razmatralo prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja. Postojanje i poslovanje Društva ocijenjeno je opravdanim i nadalje potrebnim i prihvatljivim. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Komunalno Pisarovina d.o.o., Pisarovina

- 1.1. Preporučeno je donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati naturalne pokazatelje.

Preporuka nije provedena. Program rada/plan za 2017. ne sadrži naturalne pokazatelje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

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

Preporuka nije provedena. Program rada/plan za 2017. ne sadrži pokazatelje uspješnosti, kojima bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije provedena. U Izvješću o radu za 2017. nije iskazana usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 23 dane preporuke, šest preporuka provedeno, a 17 nije provedeno. Pozitivni učinci su postignuti kod društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetničkog centra Samobor d.o.o.

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke i to:

- iskazala su usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove
- u Izvješću o radu iskazala su usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim godinama
- zaključila su s osnivačem ugovor o subvencioniranju kojim je uređeno financiranje poslovanja odnosno utvrđen je opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja
- preispitala su prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.