



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

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

Split, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-10/37
URBROJ: 613-19-16-26

Split, 12. listopada 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
SPLITSKO-DALMATINSKE 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 Splitsko-dalmatinske 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 13. lipnja do 12. 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 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 12. veljače do 2. srpnja 2014. Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društva i to: Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje, Zvonimir Solin d.o.o., Solin i Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj.

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.

Državni ured za reviziju je ocijenio da od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva su postigla svrhu svog osnivanja i to: Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje, Zvonimir Solin d.o.o., Solin i Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, a društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje 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 pridonijeti otklanjanju slabosti i nepravilnosti te primjena načela dobrog upravljanja. Kod društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka su ocijeniti jesu li izvršene dane preporuke i nalozi 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 je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 11 danih preporuka, 10 izvršeno, a jedna je djelomično izvršena. Pozitivni učinci kod izvršenih preporuka su postignuti kod društava Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin. Društva su postigla napredak u svim područjima (postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društva).

U prosincu 2015. Gradsko vijeće Grada Solina je donijelo Odluku o osnivanju javne ustanove u kulturi Zvonimir Solin, Solin. Nakon osnivanja javne ustanove pokrenut je postupak likvidacije društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin, koji je u tijeku.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka	
		Izvršene	Djelomično izvršene
Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	6	5	1
Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	3	3	0
Zvonimir Solin d.o.o., Solin	2	2	0
Ukupno	11	10	1
% izvršenja	100,0	90,9	9,1

Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka je izvršena. Društvo je u lipnju 2014. donijelo Strateški plan razvoja za razdoblje od 2014. do 2016., kojim su utvrđeni vizija i misija razvoja te razvojni ciljevi. U tijeku je izrada Strateškog plana razvoja od 2017. do 2019. Prema Strateškom planu, ciljevi društva su razvitak infrastrukture cjelovitog sustava gospodarenja otpadom do konca 2018., izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica te odgovorno i samoodrživo gospodarenje otpadom odnosno odvojeno prikupljanje otpada i smanjivanje količine otpada koji nastaje. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Godišnjim programom rada/planom poslovanja za 2014. i 2015. utvrđeni su naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Plan poslovanja za 2015. sadrži planirane aktivnosti iskazane po izvorima financiranja u vezi s izgradnjom Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica (izrada projektno tehničke dokumentacije, pribavljanje lokacijskih dozvola, rješavanje imovinsko pravnih odnosa na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica, otkup zemljišta, izrada ugovora o pravu građenja) te financijski plan. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka je izvršena. Izvješće o poslovanju za 2015. sadrži opće podatke o poslovanju društva (djelatnost, tijela društva, vlasnička struktura), odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove, podatke o obavljenim aktivnostima i usporedbu s prethodnim razdobljem, financijske pokazatelje uspješnosti, izloženost i upravljanje rizicima, izvješće o utrošenim sredstvima te godišnje financijske izvještaje. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

3.1. Preporučeno je 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.

Preporuka je izvršena. Poduzete su aktivnosti radi izrade kvalitetnog projekta Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica radi pribavljanja lokacijske dozvole i za financiranje iz sredstava fondova Europske unije. U 2014. i 2015. izrađena je projektno tehnička dokumentacija, između ostalog, Idejna rješenja i Idejni projekti za Centar za gospodarenje otpadom i pretovarne stanice, Elaborat zaštite okoliša za Centar za gospodarenje otpadom i pretovarne stanice, Studija izvodljivosti za razvoj cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom u Splitsko-dalmatinskoj županiji te lokacijske dozvole za pretovarne stanice na području Sinja, Zagvozda, Hvara, Brača i Visa. Društvo je također poduzimalo aktivnosti u vezi rješavanja imovinsko pravnih odnosa na lokaciji Centra i pretovarnih stanica (usklađeno je zemljišno-knjižno i katastarsko stanje, zaključeni su predugovori o kupoprodaji zemljišta sa vlasnicima zemljišta, pokrenut je postupak reguliranja imovinsko pravnih odnosa s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, zaključeni su ugovori o osnivanju prava građenja bez naknade za pretovarne stanice na području jedinica lokalne samouprave). U siječnju 2016. Ministarstvu zaštite okoliša i prirode je dostavljen Elaborat zaštite okoliša te podnesen zahtjev za ocjenu potrebe procjene utjecaja na okoliš zahvata na lokaciji Lećevice, a do vremena obavljanja revizije Ministarstvo nije donijelo rješenje.

S obzirom da su rokovi realizacije projekta izgradnje Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica do konca 2018., potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

3.2. Preporučeno je 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.

Preporuka je izvršena. U 2014. i 2015. dodaci na plaću nisu isplaćivani. U travnju 2015. donesen je Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje nadprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu te Pravilnik o postupku i kriterijima ocjenjivanja rada zaposlenika. Pravilnikom su utvrđeni postupak i kriteriji za utvrđivanje nadprosječnih rezultata rada te iznos sredstava po zaposleniku koji se može isplatiti kao dodatak za uspješnost na radu. Za svakog zaposlenika se sastavlja godišnje izvješće o učinkovitosti rada, poštivanju radne dužnosti i osobnom ponašanju, a konačnu ocjenu donosi Uprava društva na temelju prijedloga osobe nadležne za poslove upravljanja ljudskim potencijalima. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 3.3. Preporučeno je 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).

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo u 2014. i 2015. nije davalo pozajmice. Na temelju zaključenih ugovora i dodatka ugovorima u 2009. i 2010., društvo je dalo pozajmice Općini Lećevica u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 100.000,00 kn. U ožujku 2015., Općinsko vijeće Općine Lećevica je donijelo odluku o preuzimanju duga trgovačkog društva u vlasništvu Općine te Odluku o likvidaciji trgovačkog društva, za što je pokrenut postupak na Trgovačkom sudu u Splitu. Na temelju ugovora o ustupanju potraživanja, zaključenog između društva, Općine Lećevica i trgovačkog društva u vlasništvu Općine u likvidaciji, pozajmicu s obračunanom kamatom u svibnju 2015. društvu je vratila Općina Lećevica u iznosu 121.651,00 kn. U vezi s pozajmicama danim Općini Lećevica u ukupnom iznosu 1.000.000,00 kn, Općina je u 2015. društvu podnijela zahtjev za produženjem roka povrata pozajmica iz razloga što je društvo obvezno pri ishodu građevinske dozvole za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom uplatiti Općini komunalni doprinos. Društvo je s Općinom u prosincu 2015. zaključilo dodatke ugovoru, na temelju kojih je produžen rok povrata pozajmica s obračunanom kamatom do konca 2016. odnosno do dana pravomoćnosti građevinske dozvole za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, ovisno koja okolnost nastupi ranije. U prosincu 2015. Nadzorni odbor je dao suglasnost upravi društva za produženje roka povrata pozajmica danih Općini Lećevica. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
 - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je u siječnju 2015. donijelo Strateški (dugoročni) plan razvoja kojim su definirani vizija, misija, stanje i okruženje u kojem se nalazi društvo i strateški ciljevi društva za razdoblje od 2015. do 2020. Strateški plan je objavljen na mrežnim stranicama osnivača. Nije potrebno 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 je izvršena. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2014. i 2015. utvrđeni su prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti koji su omogućili mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2014. i 2015. sadrže planirane aktivnosti i investicije društva s iskazanim izvorima financiranja (popravak krova, nabava bagera, ralica i uređaja za rezanje, sanacija glavnog igrališta te sanacija pomoćnog igrališta) te planiranim prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o poslovnim rezultatima

2.1. Preporučeno je s osnivačem društva (Općina Dugopolje) urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je u siječnju 2016. s osnivačem zaključilo ugovor o financiranju, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze u vezi prijenosa financijskih sredstava društvu za realizaciju plana poslovanja za 2016. Na temelju ugovora, osnivač se obvezao doznačavati društvu financijska sredstva na temelju pisanih zahtjeva s priloženim specifikacijama troškova, u skladu s usvojenim planom poslovanja. S obzirom da se ugovori o financiranju poslovanja zaključuju godišnje, potrebno je i dalje pratiti izvršenje preporuke.

Zvonimir Solin d.o.o., Solin

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2014. i 2015. utvrđeni su naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Program rada za 2015. sadrži planirane aktivnosti društva (održavanje koncerata, kazališnih predstava, izložbi, predstavljanje knjiga i časopisa te izdavanje knjiga i časopisa u vlastitoj nakladi) s planiranim naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka je izvršena. Izvješća o poslovanju za 2014. i 2015. sadrže opće podatke o poslovanju društva, podatke o provedenim aktivnostima, financijske izvještaje prihvaćene od Gradskog vijeća Grada Solina te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti (pokazatelji ekonomičnosti, likvidnosti, zaduženosti i aktivnosti) s ranijim razdobljem. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer od jedanaest danih preporuka, deset izvršeno, a jedna je djelomično izvršena. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava.

Društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje donijela su strateške (dugoročne) planove razvoja za višegodišnje razdoblje.

Društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrdila naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti koji su omogućili mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Godišnji izvještaji o radu za društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Zvonimir Solin d.o.o., Solin sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja odnosno pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje je s osnivačem uredilo međusobne odnose u vezi financiranja poslovanja.

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je poduzimalo aktivnosti radi izrade kvalitetnog projekta Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica za pribavljanje lokacijske dozvole i za financiranje iz sredstava fondova Europske unije.