



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.

## SADRŽAJ

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, 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 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 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, 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 doznačavana 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, uporaba 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 pripremio 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. 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, koji je u siječnju 2012. proveo postupak nabave i donio odluku o odabiru ponude. S odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor jer je Fond prema napatku 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 doznačavana 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 napatku 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 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 i financijske izvještaje za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih društava 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.

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.