



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

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
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-10/35
URBROJ: 613-21-16-38

Dubrovnik, 30. svibnja 2016.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera izvršenja danih preporuka za reviziju učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Dubrovačko-neretvanske 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 14. siječnja do 30. svibnja 2016.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 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 Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 29. siječnja do 8. srpnja 2014. Revizijom su bila obuhvaćena četiri trgovačka društva: Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik, Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o. za promicanje lokalnog razvoja, Dubrovnik, Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik i Radio postaja Ploče d.o.o. radio difuzne djelatnosti, Ploče.

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 ocijenio je da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima i postizanje planirane svrhe osnivanja društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je 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 provedene 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 je postignut zadovoljavajući napredak jer od deset danih preporuka, osam je izvršeno, a dvije nisu.

Pozitivni učinci postignuti su kod društava Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik, Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik i Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o. za promicanje lokalnog razvoja, Dubrovnik. Odnose se na donošenje strateških planova i godišnjih programa rada, utvrđivanje i usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti, iskazivanje podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, uspostavu sustava unutarnjih kontrola te poduzimanje radnji za rješavanje i usklađivanje aktivnosti svih subjekata uključenih u izgradnju centra za gospodarenje otpadom.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv trgovačkog društva	Ukupan broj danih preporuka	Izvršenje preporuka	
		Izvršene	Neizvršene
Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik	1	1	0
Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o., Dubrovnik	4	3	1
Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o, Dubrovnik	4	4	0
Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče	1	0	1
Ukupno	10	8	2
% izvršenja	100,0	80,0	20,0

Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik

1. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

1.1. Preporučeno je uspostaviti i provoditi sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja mogućnosti pogrešaka.

Preporuka je izvršena. Ispravljeno je pogrešno knjiženje, uspostavljen je sustav unutarnje kontrole te imenovana osoba za provedbu unutarnje kontrole. Unutarnji kontrolor dnevno provodi kontrole i svakodnevno izvještava direktoricu Agencije, sastavlja tromjesečne izvještaje o obavljenim kontrolama te ih dostavlja na uvid direktorici Agencije. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o., Dubrovnik

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka je izvršena. Društvo je u prosincu 2014. donijelo strateški plan kojim su definirani vizija, misija i strateški ciljevi društva za razdoblje 2015.-2017. Strateški plan je objavljen na mrežnim stranicama društva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je donijeti godišnji program rada/plan poslovanja za svaku poslovnu godinu.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2013., 2014., 2015. i 2016., koji sadrže opće podatke o društvu, misiju, viziju, ciljeve i plan aktivnosti te organizacijsku strukturu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o poslovnim rezultatima

2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka je izvršena. Društvo za svaku godinu sastavlja izvješća o poslovanju koja sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je s osnivačem društva (grad Dubrovnik) urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je prema preporuci Državnog ureda za reviziju pokrenulo aktivnosti prema gradu Dubrovniku za izradu ugovora o financiranju poslovanja društva. Do vremena provjere izvršenja danih preporuka, grad Dubrovnik nije proveo proceduru izrade ugovora. Prema informacijama društva, izrada ugovora od strane grada Dubrovnika je u tijeku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka je izvršena. Agencija je donijela Strateški plan razvoja za 2016., 2017. i 2018. Nije potrebno 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 izvršena. Godišnjim programom rada/ planom poslovanja za 2015. utvrđeni su naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti koji su omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka je izvršena. Troškovi su iskazani po jedinici obavljene usluge. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je poduzeti 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.

Preporuka je izvršena. Poduzete su 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. Agencija je u suradnji sa Županijom, Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Ministarstvom zaštite okoliša i prirode poduzela aktivnosti za izradu projektno tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko pravnih odnosa na lokaciji budućeg Centra za gospodarenje otpadom i druge radnje za provedbu projekta uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom. Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u kolovozu 2014. zaključila ugovor o ulaganju sredstava u svrhu pripreme dokumentacije za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, te prijavu projekta za sufinanciranje iz EU kohezijskog fonda davanjem kapitalne pomoći. Dodatkom ugovoru zaključenim 10. srpnja, 2015. ugovorne strane su uredile međusobne odnose u neposrednom sudjelovanju Fonda u financiranju usluga izrade dokumentacije potrebne za prijavu projekta Županijskog centra za gospodarenje otpadom „Lučino razdolje“ i izgradnje pretovarnih stanica na području Dubrovačko-neretvanske županije na način da Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu dokumentacije sudjeluje u iznosu 7.780.000,00 kn. Do konca 2015.g. za usluge izrade projektno tehničke dokumentacije ostvareno je rashoda u iznosu 857.500,00 kn što je 11,02% od ukupnog iznosa projektno tehničke dokumentacije čiju je izradu u skladu s zaključenim ugovorom financirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. U financiranju izrade projektno tehničke dokumentacije Županijskog centra za gospodarenje otpadom „Lučino razdolje“ sudjeluje i Županija sredstvima predviđenim u županijskom proračunu. S obzirom da su rokovi realizacije projekta izgradnje Centra za gospodarenje otpadom do 2018. potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče

1. Mjerenje i izvješćivanje o poslovnim rezultatima
- 1.1. Preporučeno je s osnivačem društva (grad Ploče) uredi financiranje poslovanja društva.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da s gradom Ploče intenzivno rade na uređenju pitanja financiranja poslovanja društva. Nadalje, navode da su u gradu Ploče svjesni da bi svaki radio trebao biti neovisan i u tom kontekstu se radi na tome. Međutim, zbog financijske krize smanjio se broj oglašivača i svih drugih usluga od kojih bi radio trebao živjeti i biti neovisan. Također, navode da u slučaju kada bi grad Ploče sada radiju uskratio mjesečne donacije u visini 15.000,00 kn radio bi prestao s radom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer od deset danih preporuka, osam je izvršeno, a dvije nisu.

Društva Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o. za promicanje lokalnog razvoja, Dubrovnik i Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik donijela su strateške planove. Također, društvo Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o. za promicanje lokalnog razvoja, Dubrovnik donijelo je za svaku poslovnu godinu godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrdilo prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja poslovnih ciljeva. Izvješća o radu trgovačkog društva Dubrovačka razvojna agencija Dura d.o.o. za promicanje lokalnog razvoja, Dubrovnik sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, a izvješća o radu Agencije za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Društvo Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik je uspostavilo sustav unutarnjih kontrola imenovanjem unutarnjeg kontrolora. Društvo Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o. za gospodarenje otpadom i usluge, Dubrovnik je poduzela radnje za rješavanje i usklađivanje aktivnosti svih subjekata uključenih u izgradnju centra za gospodarenje otpadom u ugovorenim rokovima.