



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

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
ISTARSKE ŽUPANIJE

Pazin, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-10/10
URBROJ: 613-20-16-36

Pazin, 5. 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
ISTARSKE 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 postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske 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 1. veljače do 5. svibnja 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 Istarske županije. Postupci revizije provedeni su od 18. prosinca 2013. do 20. svibnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Istarska razvojna agencija, društvo za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje d.o.o, Pula (dalje u tekstu: IDA d.o.o.), IRENA - Istarska Regionalna Energetska Agencija za energetske djelatnosti d.o.o. Labin (dalje u tekstu: IRENA d.o.o.), AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin (dalje u tekstu: AZRRI d.o.o.), MIH d.o.o. za trgovinu, proizvodnju, poljoprivrednu, ugostiteljstvo, pomoćne djelatnosti u financijskom posredovanju, istraživanje i razvoj te ostale poslovne djelatnosti Poreč (dalje u tekstu: MIH d.o.o.) i Veletržnica ribe Poreč d.o.o., Poreč (dalje u tekstu: Veletržnica ribe Poreč d.o.o.).

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 pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: IDA d.o.o., IRENA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o., a društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje misije, vizije, strateških (dugoročnih) planova razvoja, sadržaj godišnjih planova i izvještaja o radu, financiranje rashoda poslovanja, priznavanje prihoda, realizaciju planova poslovanja, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa. 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, te bi se otklonile slabosti i primijenila načela dobrog upravljanja.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci od 6. ožujka 2014. trgovačko društvo MIH d.o.o. pripojeno je trgovačkom društvu AZRRI d.o.o., te je AZRRI d.o.o. od tada preuzeo sve obveze, potraživanja i imovinu društva MIH d.o.o. Društvo MIH d.o.o. brisano je iz sudskog registra u travnju 2014. Kod društva IRENA d.o.o. nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka su ocijeniti jesu li izvršene dane preporuke, te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima upućeni su upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u izvršenju svake pojedine preporuke. Obavljena je komunikacija s odgovornim osobama, a provjera izvršenja danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile izvršene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 12 danih preporuka, tri izvršene, pet djelomično izvršene, a četiri nisu izvršene. Pozitivni učinci su postignuti kod društava IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.

Društva AZRRI d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Poreč su donijela misiju i viziju, a Društvo IDA d.o.o. je donijelo strateške planove.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka		
		Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene
IDA d.o.o.	3	1	2	0
AZRRI d.o.o.	5	1	1	3
Veletržnica ribe Poreč d.o.o.	4	1	2	1
Ukupno	12	3	5	4
% izvršenja	100,0	25,0	41,7	33,3

IDA d.o.o. Pula

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja.

Preporuka je izvršena. U srpnju 2014. donesen je Strateški plan razvoja Istarske razvojne agencije za razdoblje od 2014. do 2018. U veljači 2016. donesen je novi Strateški plan razvoje Istarske razvojne agencije do 2020. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata (prihodi iz proračuna)

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenika, odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. Podaci o broju i strukturi zaposlenika, odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge iskazani su u izvještaju o radu za 2015. (u izvještajima o radu za 2013. i 2014. nisu bili iskazani). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je urediti financiranje rashoda poslovanja u skladu s propisima. Ostvareni vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanja zadanih ciljeva i zadaća, te su poslovali uz značajnu financijsku potporu osnivača.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvu je iz proračuna Istarske županije na temelju ugovora o nepovratnim financijskim potporama od 2013. do 2015. doznačeno ukupno 1.660.000,00 kn.

Doznačena sredstava potpora odnose se za rashode poslovanja METRIS-a 1.000.000,00 kn, te za provođenje projekata ukupno 660.000,00 kn (pozicioniranje oznake Istarske kvalitete 230.000,00 kn, provedba programa poticanja i razvoja poduzetničkih zona i poslovnih parkova 220.000,00 kn, edukacija poduzetnika o uvjetima poslovanja u Europskoj uniji 80.000,00 kn, organizacija gospodarskog foruma Istarske županije 80.000,00 kn i promocija istarskog gospodarstva na sajmovima 50.000,00 kn). METRIS, Centar za istraživanje materijala Istarske županije, kao odjel za istraživanje i razvoj Društva započeo je s radom u studenom 2009. Od siječnja 2015. METRIS djeluje samostalno kao Ustanova, te Društvu nisu potrebne potpore osnivača. U travnju 2016. Društvu je iz proračuna Istarske županije na temelju ugovora za izradu optimalnog rješenja korištenja određenog prostora koji se planira prenamijeniti plaćeno 200.000,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti misiju i viziju.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo misiju i viziju u travnju 2015. Misija je vrednovati i promovirati istarske poljoprivredne proizvode i namirnice, te njihovo povezivanje sa sektorom turizma, ugostiteljstva i hotelijerstva. Vizija je biti pozitivan primjer svima koji žele ulagati i razvijati u ruralne krajeve Istre, širiti optimizam za sve suradnike, te biti podrška poljoprivrednicima i stanovništvu u njihovoj želji za napredovanjem i razvojem ruralnih područja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da su pregovori oko smjernica razvoja u tijeku, te da će strateški plan donijeti do konca 2016. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati broj i strukturu zaposlenika, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. U izvještaju o radu u 2015. iskazani su ukupni troškovi po jedinici obavljene usluge, broj i struktura zaposlenika (30 zaposlenika), te usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost (27 zaposlenika, 90,0 %) i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (tri zaposlenika, 10,0 %). U izvještaju o radu za 2014. nije iskazana usporedba pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je priznavati prihode u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Preporuka nije izvršena. Društvo prihode na temelju aktivnosti europskih projekata priznaje u prihode tijekom više vremenskih razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Društvo je koncem 2013. i 2014. sastavilo izvješća o trošenju sredstava primljenih od Županije, ali nema preciznih pisanih kriterija na temelju kojih bi se priznati prihodi od Županije u tekućoj godini dosljedno povezali s ostvarenim rashodima (naturalno i vrijednosno) po pojedinom programu ili projektu. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. S obzirom da su sredstva dobivena za propisane namjene, potrebno je pratiti namjenu sredstava i prihode od potpora osnivača dosljedno evidentirati u prihode razdoblja u kojem su troškovi nastali. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje poslovnih rezultata

- 3.1. Preporučeno je poduzimati sve mjere u skladu s planovima poslovanja i prema investicijskoj studiji kako bi se postigli očekivani rezultati poslovanja.

Preporuka nije izvršena. Od 2013. do 2015. u uljari je prerađeno 574 tona maslina ili 20,1 % od planiranih 2.860,4 tone u Studiji gospodarske opravdanosti o osnivanju Centra za održivi razvoj maslinarstva Istarske županije modelom preuzimanja Društva San Lorenzo Olive d.o.o. Vodnjan. U navedenom razdoblju ostvareni su prihodi od prerade maslina u iznosu 614.673,00 kn ili 18,7 % od prihoda planiranih u studiji. U prosincu 2015. društvo AZRRI d.o.o. je zaključilo s Republikom Hrvatskom ugovor o osnivanju služnosti u šumi ili na šumskom zemljištu na vrijeme od 50 godina radi podizanja višegodišnjih nasada vinograda, voćnjaka i maslinika. Naknada za osnivanje prava služnosti na 160,7 hektara zemljišta iznosi 1.913.130,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Poreč

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti misiju i viziju.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo misiju i viziju koncem 2015. Misija je ponudom i potražnjom svježe ribe, na platformi moderne infrastrukture stvarati najbolje uvjete za sve korisnike, osigurati lakši plasman proizvođačima i učinkovit servis trgovcima, a rastom i razvojem društva osigurati stabilnost poslovanja kroz neprestano povećanje konkurentnosti. Vizija je biti vodeći i moderan županijski centar koji udružuje ribare i trgovce na jednom mjestu, te im pomagati svojom logističkom potporom kako bi ostvarili lakšu komunikaciju s nadležnim tijelima radi realizacije zajedničkih projekata, a kroz usvajanje marketinških standarda i standarda kvalitete podići konkurentnost. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je za donošenje dugoročnog strateškog plana potrebno da nadležno ministarstvo donese potrebne strateške odluke i smjernice s jasnom vizijom daljnjeg razvoja ribarstva i veletržnica, te omogući jasne pretpostavke nužne za razvoj ribarstva na svim razinama djelovanja, od lokalnog do nacionalnog. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo uz financijske izvještaje na godišnjoj razini utvrđuje i prirodne pokazatelje uspješnosti poslovanja kao što su likvidnost, aktivnost, ekonomičnost i profitabilnost, a prirodne pokazatelje društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. dostavlja Ribarska zadruga Istra kojoj je zgrada veletržnice ugovorom dana na upravljanje. U planu poslovanja za 2016. društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. utvrdilo je prirodni pokazatelj uspješnosti poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

2.1. Preporučeno je zajedno s osnivačima, poduzimati sve aktivnosti na postizanju svrhe osnivanja društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Na sjednici Skupštine društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. u prosincu 2014. donesena je odluka o pristupanju novog člana (IDA d.o.o.) i povećanju temeljnog kapitala s 40.000,00 kn na 32.195.000,00 kn. Na temelju Odluke Skupštine Društva iz lipnja 2015. temeljni kapital je smanjen za 7.000.000,00 kn (snižanjem nominalnog iznosa dijela poslovnih udjela člana društva IDA d.o.o.) te iznosi 25.195.000,00 kn. Udjel u temeljnom kapitalu društva IDA d.o.o. iznosi 8.660.000,00 kn, Istarske županije 7.109.000,00 kn, Grada Poreča 5.216.000,00 kn, Republike Hrvatske 4.200.000,00 kn, te Ribarske zadruge Istra 10.000,00 kn. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije formalno ostvarilo cilj osnivanja, ali je upravljanje veletržnicom ugovorom povjereno Ribarskoj zadruzi Istra u kojoj je okupljeno 49 članova i 50 kooperanata koji razvijaju ribarstvo na području Istarske županije. Obrazlaže se da nije uspostavljen zakonodavni okvir na uređenju tržišta prodaje ribe javnom dražbom i vizije razvitka veletržnica. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 12 danih preporuka, tri izvršene, pet djelomično izvršene, a četiri nisu izvršene. Pozitivni učinci su postignuti kod društava IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.

Misiju i viziju su donijela društva AZRRI d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Poreč, a strateške planove je donijelo društvo IDA d.o.o.