



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

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
KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovac, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-10/38
URBROJ: 613-06-16-43

Karlovac, 20. lipnja 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
KARLOVAČKE 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 Karlovačke 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 23. veljače do 20. lipnja 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 13. ožujka do 18. srpnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava i to Inkasator d.o.o., Karlovac za objedinjenu naplatu komunalnih usluga, Mladost d.o.o., Karlovac za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za izdavačku i tiskarsku djelatnost, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac za proizvodnju i emitiranje radijskog programa i Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac za poticanje i razvoj poduzetništva.

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.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava. Revizijskim postupcima bilo je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012. Državni ured za reviziju ocijenio je da su trgovačka društva obuhvaćena revizijom postigla planiranu svrhu osnivanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 25. kolovoza 2014. trgovačko društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac pripojeno je trgovačkom društvu Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac (koje je preuzelo sve njegove obveze, potraživanja i imovinu) te je brisano iz sudskog registra u rujnu 2014.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka su ocijeniti jesu li izvršene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upitnik i zatraženo je da sami ocijene napredak u provedbi 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 nije postignut zadovoljavajući napredak jer je od 20 danih preporuka, pet izvršeno, deset djelomično izvršeno, a pet nije izvršeno. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava. Donesena je misija i vizija (Mladost d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac) i strateški (dugoročni) plan razvoja (Inkasator d.o.o., Karlovac).

Godišnjim planovima utvrđeni su prirodni pokazatelji (Mladost d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac) i s osnivačima je uređeno financiranje poslovanja (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac). U izvještajima o radu iskazana je usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Mladost d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac), usporedba prirodni pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac). Poduzete su mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu te za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (Mladost d.o.o., Karlovac) i mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).

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
Inkasator d.o.o., Karlovac	4	1	1	2
Mladost d.o.o., Karlovac	5	2	3	0
Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	8	2	3	3
Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac	3	0	3	0
Ukupno	20	5	10	5
% izvršenja	100,0	25,0	50,0	25,0

Inkasator d.o.o., Karlovac

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja koji će biti usklađen sa strateškim planovima osnivača.

Preporuka je izvršena. Društvo je u svibnju 2015. donijelo Strategiju razvoja do 2020. i u skladu je sa Strategijom razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2013. do 2020. i Akcijskim planom energetske održivog razvitka Grada Karlovca za razdoblje od 2010. do 2020. Strategija sadrži analizu poslovanja i okruženja, PEST analizu, misiju, viziju i strateške ciljeve s pokazateljima uspješnosti te provedbu i nadzor. Za svaki strateški cilj definirani su mehanizmi provedbe, a mjere praćenja planiranih i ostvarenih poslovnih aktivnosti izvode se na godišnjoj razini u svrhu što efikasnijeg praćenja poslovnih pokazatelja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka nije izvršena. Strategijom razvoja društva do 2020. utvrđena su tri strateška cilja s pokazateljima uspješnosti (povećanje broja korisnika s područja Grada Karlovca za 2,0 % godišnje, broja korisnika usluga s područja Karlovačke županije za 1,0 % godišnje i tržišnog udjela za 1,0 % godišnje, rast prihoda za 3,0 % i/ili smanjenje troškova poslovanja za 1,0 % godišnje, povećanje broja korisnika usluga i poslovnih partnera za 2,0 % godišnje). Društvo nije donijelo godišnje programe rada/planeve poslovanja kojima bi utvrdilo prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Izvešća o radu za 2014. i 2015. sadrže podatke o organizacijskoj strukturi, strukturi zaposlenih po stručnoj spremi i spolu, a ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove i društvo navodi da svi zaposlenici obavljaju osnovnu-administrativnu djelatnost za koju je društvo registrirano. U vrijeme obavljanja revizije društvo je za 2013., 2014. i 2015. utvrdilo pokazatelje uspješnosti poslovanja (likvidnost, zaduženost, aktivnost, ekonomičnost i profitabilnost). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je preispitati opravdanost dodjele donacija i darova.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je za 2011. ostvarilo gubitak u iznosu 410.175,00 kn, a na ostvarenje gubitka najznačajnije je utjecao povrat naplaćenih manipulativnih troškova i troškova opomena po rješenju Državnog inspektorata. Pored toga, društvo je isplatilo donacije nogometnom klubu i darove za opće korisne potrebe u iznosu 347.293,00 kn. U razdoblju od 2013. do 2015. ostvarilo je dobit u ukupnom iznosu 1.305.978,00 kn, a donacije su isplaćene u ukupnom iznosu 79.403,00 kn (2013. u iznosu 15.565,00 kn, 2014. u iznosu 28.027,00 kn i 2015. u iznosu 35.811,00 kn) za humanitarne, kulturne, vjerske i sportske namjene u pojedinačnim iznosima od 1.500,00 kn do 9.409,00 kn. Društvo nije dodjeljivalo donacije za 2015. pravnim subjektima putem javnog natječaja i na temelju unaprijed definiranih kriterija kako je navelo u Planu provedbe naloga i preporuka iz rujna 2014. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Mladost d.o.o., Karlovac

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je definirati misiju i viziju društva i donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja koji će biti usklađen sa strateškim dokumentima osnivača.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je definiralo misiju i viziju. Navodi da su Strategijom razvoja sporta Grada Karlovac od 2012. do 2020. utvrđeni ciljevi, mjere, aktivnosti, nositelji aktivnosti (između ostalih i društvo), potrebna sredstva i izvori sredstava za sportske objekte koji su dani na upravljanje Društvu. Nadalje navodi da strateški plan nije donesen zbog proširenja poslovanja jer je društvu povjereno obavljanje održavanja i naplate parkirališta od srpnja 2016., a biti će donesen do kraja 2016. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Godišnjim programima rada utvrđeni su prirodni pokazatelji po sportskim objektima kojima društvo upravlja, ali nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodni pokazatelja s ranijim razdobljem te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. Godišnja izvješća o radu sadrže usporedbu zaposlenika po djelatnosti, stručnoj spremi i spolu, a izvješće o radu za 2015. sadrži i usporedbu zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Društvo izrađuje mjesečna i godišnja izvješća koja sadrže prirodne pokazatelje i godišnje izvješće o troškovima po objektima kojima upravlja. U izvješćima o radu nije iskazana usporedba prirodni pokazatelja s ranijim razdobljem te podatci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka je izvršena. Društvo je u 2013. ostvarilo potpore od osnivača (Grada Karlovca) u iznosu 46.600,00 kn, a u 2014. i 2015. potpore nisu ostvarene. Za razdoblje od 2013. do 2015. ostvarilo je vlastite prihode u iznosu 16.465.009,00 kn, što je u odnosu na razdoblje od 2010. do 2012., više za 1.250.199,00 kn ili 8,2 %. Na povećanje vlastitih prihoda najznačajnije je utjecalo povećanje prihoda od održavanja i korištenja sportskih objekata i od zakupa. Vlastiti prihodi su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te je ostvaren pozitivan poslovni rezultat. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda).

Preporuka je izvršena. Koncem 2013. preneseni gubitak je iznosio 1.938.319,00 kn i gubitak tekuće godine 232.466,00 kn odnosno ukupno 2.170.785,00 kn koji je pokriven smanjenjem temeljnog kapitala u iznosu 2.170.700,00 kn i iz pričuva u iznosu 85,00 kn. Za 2014. i 2015. ostvarena je dobit tekuće godine u ukupnom iznosu 678.429,00 kn koja je u najznačajnijem dijelu posljedica više ostvarenih vlastitih prihoda te manje ostvarenih rashoda potrošene energije i usluga. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je definirati misiju i viziju društva i donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja koji će biti usklađen sa strateškim planovima osnivača.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je definiralo misiju i viziju. Strateški (dugoročni) plan razvoja nije donesen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka nije izvršena. U Godišnjem planu za 2015. opisno su navedene planirane aktivnosti (povećati slušanost kod mlađe populacije, omogućiti širenje na veća tržišta, poboljšati komunikaciju s korisnicima, razvijati nove tehnologije, povećati posjećenost i slušanost na mrežnoj stranici, omogućiti prodaju oglasnog prostora na mrežnoj stranici i u eterskom programu, uvesti nove sadržaje i grafički izgled novina), a nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuka.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljem, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja.

Preporuka je djelomično izvršena. U izvještajima o radu iskazana je usporedba broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja. Navedeno izvješće o radu ne sadrži usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljem, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuka.

2.2. Preporučeno je s osnivačima urediti financiranje poslovanja.

Preporuka je izvršena. Društvo je s Gradom Karlovcem kao većinskim osnivačem zaključilo Ugovor o subvenciji za pripremu i emitiranje radijskog programa te tiskanje tjednog lista za 2015. kojim je utvrđena kategorija i naziv programskog sadržaja, broj emitiranja odnosno broj tiskanog tjednog lista, ukupni i subvencionirani trošak godišnji odnosno mjesečni te po emisiji odnosno po broju. Sa Županijom je zaključen ugovor o sufinanciranju tiskanja tjednog lista i izvršenja zakonskih obveza po osnovi troškova zaštite autorskih prava. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Vlastiti prihodi za 2014. ostvareni su u iznosu 1.423.087,00 kn (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac 800.290,00 kn i društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac 622.797,00 kn) i čine 38,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Za 2015. vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 1.337.931,00 kn i čine 70,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda).

Preporuka nije izvršena. Društvo je poduzelo mjere za povećanje udjela vlastitih prihoda u ukupnim приходima i mjere za smanjenje rashoda. Dobit tekuće godine ostvarilo je društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za 2013. u iznosu 21.799,00 kn, koja je korištena za pokriće gubitka iz ranijih razdoblja, te društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac za 2013. i 2014. u ukupnom iznosu 76.766,00 kn koja je korištena za pokriće gubitaka iz ranijih razdoblja. Društvo je bilo dodatno opterećeno sudskim sporovima koji su okončani. U 2015. društvo je ostvarilo gubitak tekuće godine u iznosu 199.803,00 kn, a gubitak prenesen iz ranijeg razdoblja iznosi 3.123.615,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.5. Preporučeno je za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade tjednog lista, provoditi postupke javne nabave.

Preporuka nije izvršena. Društvo obrazlaže da je tiskanje tjednog lista specifična usluga koja se zbog malog broja tiskanih primjeraka može obaviti u tri tiskare (u Rijeci, Osijeku i Splitu) te je mogućnost odabira mala s obzirom na troškove prijevoza. Nadalje, navelo je da je dug prema tiskari (koji je u kolovozu 2014. prije pripajanja iznosio 245.310,00 kn, a koncem 2015. iznosi 67.856,00 kn) jedan od problema vezanosti za dosadašnju tiskaru. Troškovi tiskanja su u 2015. iznosili 257.351,00 kn ili 1.500,00 kn po broju, a nakon dogovora s tiskarom u srpnju 2015. smanjen je broj tiskanih primjeraka po broju na 2 500 što je manje za 1 000 primjeraka i navodi da je to donja granica isplativosti tiskanja. U razdoblju 2013. do 2015. ukupno je tiskano 485 409 primjerka od čega je prodano 178 035 primjerka ili 36,7 % ukupno tiskanog tjednog lista. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.6. Preporučeno je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Preporuka je izvršena. Društvo je poduzimalo radnje poboljšanja naplate i reguliranja starih dugova te je većina dugova naplaćena redovnim putem.

U 2015. telefonski je kontaktiralo dužnike, slalo opomene, dva društva su utužena, te se prijavilo u postupak predstečajne nagodbe za jedno društvo. Potraživanja od kupaca su koncem 2015. iznosila 31.433,00 kn, do konca travnja 2016. naplaćeno je 20.324,00 kn te nenaplaćena potraživanja iznose 11.884,00 kn. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
 - 1.1. Preporučeno je godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je donijelo Plan rada za razdoblje od 2013. do 2016. i od 2016. do 2020. koji između ostalog sadrže prirodne pokazatelje. Plan rada za razdoblje od 2016. do 2020. sadrži podatke o planu devet aktivnosti prema područjima djelovanja od kojih su za četiri (provedba i izrada Županijske razvojne strategije i drugih strateških dokumenata, ruralni razvoj, malo i srednje poduzetništvo te provedba i priprema projekata iz EU fondova) definirani pokazatelji uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Nadalje, Godišnji Planovi rada za razdoblje od 2013. do 2016. sadrže prirodne pokazatelje, a Planovi rada za 2015. i 2016. sadrže pokazatelje uspješnosti za aktivnost vezanu uz malo i srednje poduzetništvo. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima
 - 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka je djelomično izvršena. Izvješća o radu za 2013., 2014. i 2015. sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenika, a Izvješće o radu za 2015. i usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. U izvještajima o radu iskazani su prirodni pokazatelji i usporedba s planiranim pokazateljima za svaku aktivnost te financijski pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za navedene aktivnosti s planiranim i ranijim razdobljima. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je poduzimalo mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Vlastiti prihodi su u razdoblju od 2010. do 2012. ostvareni u iznosu 307.274,00 kn i činili su 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U razdoblju od 2013. do 2015. ostvareni su u iznosu 860.812,00 kn i čine 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda, a u odnosu na razdoblje od 2010. do 2012. veći su za 553.558,00 kn ili 80,1 %. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 20 danih preporuka, pet izvršeno, deset djelomično izvršeno, a pet nije izvršeno.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava:

- donesena je misija i vizija (Mladost d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac) i strateški (dugoročni) plan razvoja (Inkasator d.o.o., Karlovac)

- godišnjim planovima utvrđeni su prirodni pokazatelji (Mladost d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac)

- s osnivačima je uređeno financiranje poslovanja (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)

- u izvještajima o radu iskazana je usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Mladost d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac), usporedba prirodni pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Razvojna agencija Karlovačke županije-KARLA d.o.o., Karlovac) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)

- poduzete su mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu te za smanjenje i pokrivanje gubitka u poslovanju (Mladost d.o.o., Karlovac)

- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).