



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

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  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, travanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

### SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-10/34  
URBROJ: 613-08-16-32

Koprivnica, 5. travnja 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  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE 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 Koprivničko-križevačke 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 10. prosinca 2015. do 5. travnja 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 16. lipnja 2014. Revizijom su bila obuhvaćena tri trgovačka društva kojima je osnivač i jedini vlasnik Grad Koprivnica - Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, trgovačko društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci kojemu je osnivač i jedini vlasnik Grad Križevci te društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica u kojemu udjele imaju Grad Koprivnica, deset općina s područja Županije i društvo Glas Slavonije d.d., Osijek. U travnju 2014. proveden je preustroj trgovačkih društava u vlasništvu Grada Koprivnice te su društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica pripojena društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica. Djelatnosti koje su ranije obavljala spomenuta društva obavljaju se i nadalje u okviru društva Komunalac d.o.o., Koprivnica, a rezultati poslovanja za te djelatnosti iskazuju se u izvješćima o poslovanju društva Komunalac d.o.o., Koprivnica u okviru zasebnih organizacijskih (obračunskih) jedinica.

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 spomenuta trgovačka društva od 2010. do 2012. nisu bila dovoljno učinkovita u ostvarivanju poslovnih ciljeva i planova osnivača, te planirana svrha njihova osnivanja nije u potpunosti postignuta. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima i postizanje planirane svrhe osnivanja, te su društvima dane preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela ostvarivanju javnog interesa u lokalnoj samoupravi kroz postizanje veće odgovornosti spomenutih društava, fokusiranjem na strateške ciljeve, u skladu s planovima osnivača te učinkovitijem i svrsishodnijem poslovanju. Također, cilj danih preporuka bilo je pridonijeti otklanjanju slabosti i nepravilnosti te odgovornijem i racionalnijem upravljanju javnim sredstvima.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza obavljani su razgovori s odgovornim osobama u revidiranim subjektima, 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 od 25 danih preporuka, izvršeno je devet, osam je djelomično izvršeno i osam nije izvršeno.

Pozitivni učinci danih preporuka su donošenje dugoročnih (strateških) planova razvoja društava, donošenje godišnjih planova poslovanja po metodologiji koja omogućuje usporedbu naturalnih podataka s ranijim razdobljima odnosno praćenje ostvarenja planiranoga kroz dulje vremensko razdoblje, izrada godišnjih izvještaja o poslovanju koji sadrže pregled prihoda, rashoda i rezultata poslovanja po djelatnostima i usporedbu s planiranim veličinama, utvrđivanje financiranja poslovanja društva s osnivačima za djelatnosti društva koje su od interesa za osnivača odnosno od javnog interesa te donošenje i provođenje mjera za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda kod društava koja posluju s gubitkom.

## 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
Trg d.o.o., Koprivnica	8	5	2	1
Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica	6	1	2	3
Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica	4	3	0	1
Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	4	0	4	0
Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci	3	0	0	3
Ukupno	25	9	8	8
% izvršenja	100,0	36,0	32,0	32,0

### Trg d.o.o., Koprivnica

#### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, usklađen sa strateškim ciljevima osnivača, kojim bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica u travnju 2014. pripojeno je društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica, koje je preuzelo upravljanje gradskim bazenima, sportskim centrom i kampom te prostorom za programe i aktivnosti mladih. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica donijelo je u studenome 2014. Poslovnu strategiju 2015. - 2018., usklađenu sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015. - 2020., prema kojoj osnovni ciljevi su privući što više korisnika i proširiti ponudu usluga na gradskim bazenima te poboljšati uvjete korištenja prostora i kvalitetu programa za mlade.

Planirane aktivnosti su izgradnja vanjskog, rekreacijskog i dječjeg bazena, adrenalinskog parka, uređenje sunčališta, poboljšanje energetske učinkovitosti, uvođenje tržišne cijene za korištenje prostora za mlade, rekonstrukcija objekata i komercijalizacija prostora za mlade. Naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva strategijom nisu utvrđeni. Društvo navodi da su aktivnosti za dopunu strategije naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti poslovanja u tijeku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi jasnu metodologiju izrade godišnjih planova s obzirom na različite djelatnosti koje se obavljaju te za svaku djelatnost izradu cjelovitih financijskih planova s prethodno jasno utvrđenom strukturom po djelatnostima. Utvrđena metodologija izrade godišnjih planova trebala bi omogućiti jednoobraznu izradu te praćenje ostvarenja plana i usporedbu kroz dulje razdoblje, čime se osiguravaju kvalitetne informacije u praćenju postizanja zadanih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica je u godišnje planove za 2014. i 2015. uključilo djelatnosti koje je obavljalo bivše društvo Trg d.o.o. Spomenuti godišnji planovi sadrže, pored ostaloga, financijski plan za društvo kao cjelinu i financijske planove organizacijskih (obračunskih) jedinica. Pojedina organizacijska (obračunska) jedinica obuhvaća neku od važnijih ili više srodnih djelatnosti društva. Primjerice, godišnji plan za 2015. sadrži financijski plan Sektora za upravljanje objektima i unutar toga plana financijske planove odjela u kojem se obavljaju djelatnosti gradskih bazena, odjela za djelatnosti upravljanja gradskim objektima i odjela za djelatnosti upravljanja objektima za mlade. Metodologija izrade godišnjih planova nije mijenjana te je omogućena usporedba godišnjih planova kroz višegodišnje razdoblje i praćenje ostvarenja donesenih planova. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu obrazložiti razloge i okolnosti zbog kojih je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka nije izvršena. U godišnjem izvještaju o poslovanju društva Komunalac d.o.o., Koprivnica za 2014. i mjesečnim izvještajima o poslovanju tijekom 2015. razlozi i okolnosti postignutih rezultata poslovanja niti za društvo kao cjelinu niti za organizacijske jedinice društva nisu obrazloženi. Društvo je za 2014. ostvarilo dobit u poslovanju u iznosu 4.100.471,00 kn, a za prvih deset mjeseci 2015. u iznosu 5.202.320,00 kn. U obračunskoj jedinici Sektor upravljanja objektima (koja obuhvaća većinu djelatnosti preuzetih od bivšeg društva Trg d.o.o., Koprivnica) ostvaren je za 2014. gubitak u iznosu 2.842.625,00 kn, a za prvih deset mjeseci 2015. gubitak u iznosu 1.834.314,00 kn. Društvo navodi da uprava Nadzornom odboru redovito usmeno obrazlaže razloge i okolnosti postignutih rezultata poslovanja te je u tijeku izrada godišnjeg izvješća o poslovanju za 2015. u kojem se u pisanom obliku obrazlažu razlozi, zbog kojih je postignuta postojeća razina rezultata. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu napraviti usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima.

Preporuka je izvršena. U godišnjim izvještajima o poslovanju društva Komunalac d.o.o., Koprivnica za 2014. odnosno mjesečnim izvještajima za 2015. uspoređeni su naturalni pokazatelji o broju prodanih ulaznica na gradskim bazenima po vrstama, prodanih aranžmana i programa, pruženih sportskih usluga, provedenih programa količinama prodanih napitaka i hrane na bazenima i vremenu korištenja prostora za potrebe mladih tekuće i prethodne godine. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.3. Preporučeno je u izvještajima o radu napraviti usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je izvršena. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica u godišnjim i mjesečnim izvještajima o poslovanju iskazuje tablični pregled broja zaposlenih po organizacijskim (obračunskim) jedinicama. Unutar sektora Komunalnih usluga, Sektora plina, Sektora investicija, upravljanja cestama i održavanja javne rasvjete i Sektora upravljanja objektima zaposlenici pretežito obavljaju poslove osnovnih djelatnosti, a u unutar Ureda predsjednice, Sektora općih poslova, Sektora financija i računovodstva i Sektora podrške poslovnom sustavu zaposlenici pretežito obavljaju administrativne poslove. Od ukupno 205 zaposlenih koncem listopada 2015. njih 136 obavljaju poslove osnovnih djelatnosti, a 69 administrativne poslove. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Godišnji izvještaji o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici izvršene usluge ni za društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica kao cjelinu, niti za djelatnosti koje je obavljalo bivše društvo Trg d.o.o., Koprivnica. Društvo navodi da će u izvještajima o radu za buduća razdoblja iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je definirati metodologiju izrade godišnjih izvještaja o radu, kojom će biti utvrđena struktura izvještaja, način iskazivanja prihoda i rashoda po djelatnostima i dana usporedba ostvarenih i planiranih veličina. Preporučeno je organizirati knjigovodstveno poslovanje na način da se odvojeno prate djelatnosti koje su od javnog interesa i za koje se primaju potpore od osnivača od djelatnosti koje su gospodarskog karaktera te se obavljaju radi stjecanja dobiti, kako bi se osigurali podaci za izradu godišnjih izvještaja o radu i ujednačenost izvještavanja tijekom određenog razdoblja.

Preporuka je izvršena. U knjigovodstvu društva Komunalac d.o.o., Koprivnica odvojeno se prate djelatnosti koje su od javnog interesa i za koje se primaju potpore od osnivača (Grada Koprivnice). Za djelatnosti bivšeg društva Trg d.o.o., Koprivnica potpore iz gradskog proračuna primljene su u svrhu otplate kredita za izgradnju gradskih bazena (1.214.514,00 kn u 2014. i 2.498.784,00 kn u 2015.) te za godišnji remont i redovni rad gradskih bazena (380.136,00 kn u 2014. i 548.069,00 kn u 2015.).

U okviru sektora upravljanja objektima (uz druge organizacijske/obračunske cjeline) posebno se prati poslovanje u djelatnosti gradskih bazena (za što su primljene potpore) i posebno poslovanje u drugim djelatnostima (ugostiteljstvo, sportski objekti, nekretnina u zakupu, Dom mladih). Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.6. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje gubitaka i pokriće gubitaka poslovanja odnosno naći mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i provođenje mjera racionalizacije rashoda.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema godišnjim financijskim izvještajima društvo Trg d.o.o., Koprivnica je za 2012. ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu 1.363.331,00 kn (13,0 % ostvarenih prihoda) i za 2013. gubitak u iznosu 509.149,00 kn (4,3 % ostvarenih prihoda). Obavljanjem djelatnosti gradskih bazena, upravljanja objektima, društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica iskazalo je za 2014. gubitak u poslovanju u iznosu 2.203.141,00 kn (36,0 % ostvarenih prihoda). Prema nepotpunim rezultatima poslovanja za prvih deset mjeseci 2015. gubitak u spomenutim djelatnostima iznosi 1.224.716,00 kn (17,7 % ostvarenih prihoda), što je za 978.425,00 kn ili 44,4 % manje od gubitka za 2014. U planu aktivnosti za provedbu danih preporuka Državnog ureda za reviziju od rujna 2014., društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica navelo je da poduzima mjere za povećanje prihoda, smanjenje rashoda te racionalizaciju poslovanja. Prema Izvješću o poslovanju pojedinih organizacijskih jedinica za 2015. (prvo privremeno Izvješće), društvo je poduzelo mjere u cilju boljeg poslovanja. Tijekom 2015. zaključeni su ugovori o opskrbi električnom energijom, obavljanju usluga nadzora i spašavanja, čišćenja te kontrole ispravnosti kvalitete vode na gradskim bazenima kojima ugovorene su niže cijene električne energije do 7,5 % i 6,7 %, ovisno o tarifnom modelu, usluge nadzora i spašavanja 6,0 %, usluge kontrole ispravnosti kvalitete bazenske vode za 10,0 %. U cilju smanjenja troškova za vodu i odvodnju, ugrađene su štedljivije pumpe za filtraciju, spremnik za bazensku tehničku vodu. Uveden je sustav automatske kontrole ulaza na bazene te su prihodi od ulaznica veći za 4,2 %. Povećana je zakupnina za poslovni prostor u sklopu bazena te je dan u zakup prostor koji nije bio u funkciji. Unatoč provedenim mjerama racionalizacije, gubici u poslovanju za 2014. i 2015. su visoki. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### **Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica**

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
  - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, usklađen sa strateškim ciljevima osnivača, kojim bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica donijelo je u studenome 2014. Poslovnu strategiju 2015. - 2018., usklađenu sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015. – 2020. U području djelatnosti bivšeg društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica odnosno upravljanju i održavanju sportskih objekata osnovni cilj je podizanje kvalitete korištenja sportskih objekata i povećanje prihoda od njihova korištenja.



Planirane su aktivnosti na donošenju akata o uvjetima korištenja sportskih objekata, utvrđivanju oblika financijske pomoći iz gradskog proračuna, završetku izgradnje započetih i rekonstrukciji postojećih sportskih objekata, obogaćivanju sportskih objekata dodatnim sadržajima, poboljšanju energetske učinkovitosti i utvrđivanju prioriteta u izgradnji sportske infrastrukture. Naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva strategijom nisu utvrđeni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je u programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje te mjerljive pokazatelje uspješnosti.

Preporuka nije izvršena. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica djelatnosti, koje je obavljalo bivše društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, uključilo je u godišnje planove poslovanja društva za 2014. odnosno 2015. U okviru spomenutih planova u 2014. i 2015. planirano je uređenje sportskih dvorana, tribina gradskog stadiona, zadržavanje postojećih prostora u zakupu i pronalaženje dodatnih termina u sportskim objektima za sportsku rekreaciju. Sastavljeni su financijski planovi za 2014. odnosno 2015., prema kojima je za 2014. u djelatnostima upravljanja i održavanja sportskim objektima planirano ostvariti dobit u iznosu 56.229,00 kn, a za 2015. gubitak u iznosu 1.427.100,00 kn. Spomenuti planovi poslovanja ne sadrže planirane pokazatelje uspješnosti poslovanja za Komunalac d.o.o., Koprivnica kao cjelinu niti naturalne podatke te pokazatelje uspješnosti za djelatnosti upravljanja i održavanja sportskim objektima. Društvo navodi da stručne službe prate podatke o kvantitativnim pokazateljima za sportske objekte i oni će biti sastavni dio budućih planova. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## 2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu obrazložiti razloge i okolnosti zbog kojih je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka nije izvršena. U godišnjem izvještaju o poslovanju društva Komunalac d.o.o., Koprivnica za 2014. i mjesečnim izvještajima o poslovanju tijekom 2015. razlozi i okolnosti postignutih rezultata poslovanja nisu obrazloženi za društvo kao cjelinu niti za organizacijske (obračunske) jedinice društva. Društvo obrazlaže da će izvješće o poslovanju za 2015. sadržavati potrebna pojašnjenja iskazanog rezultata poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu napraviti usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. U godišnjem izvještaju o poslovanju društva Komunalac d.o.o., Koprivnica za 2014. i mjesečnim izvještajima o poslovanju tijekom 2015. za djelatnosti bivšeg društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica dani su kratki opisi djelatnosti i pregledi vrijednosno značajnijih prihoda i rashoda odnosno podaci o rezultatima poslovanja. Spomenuti izvještaji ne sadrže naturalne pokazatelje. Društvo navodi da će izvješće o poslovanju za 2015. sadržavati naturalne pokazatelje za sportske objekte. Usporedba s prethodnom godinom biti će moguća kod ostvarenja za 2016. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je s osnivačem (Grad Koprivnica) urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je izvršena. Grad Koprivnica sufinancira poslovanje društva Komunalac d.o.o., Koprivnica u djelatnostima održavanja i upravljanja sportskim objektima. Primljene su potpore iz gradskog proračuna za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane tijekom 2014. u iznosu 1.085.702,00 kn i tijekom 2015. u iznosu 2.053.037,00 kn te za pokriće režijskih troškova u iznosu 519.987,00 kn. Prema odluci gradonačelnice iz siječnja 2015., utvrđene su aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu Grada Koprivnice vezane uz primanje potpora i namjenu sredstava. Visina sredstava utvrđuje se proračunom i doznačuje na temelju primljenih mjesečnih zahtjeva korisnika. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

- 2.4. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje gubitaka i pokriće gubitaka poslovanja odnosno naći mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i provođenje mjera racionalizacije rashoda.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema godišnjim financijskim izvještajima društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica je za 2012. ostvarilo dobit u poslovanju u iznosu 4.065,00 kn, a za 2013. gubitak u iznosu 218.318,00 kn (6,1 % ostvarenih prihoda). U okviru organizacijske jedinice, koja upravlja sportskim objektima, društvo Komunalac d.o.o., iskazalo je gubitak u poslovanju za 2014. u iznosu 639.484,00 kn (36,5 % ostvarenih prihoda). Prema nepotpunim rezultatima poslovanja za prvih deset mjeseci 2015., gubitak iznosi 609.598,00 kn (34,9 % ostvarenih prihoda). U planu aktivnosti za provedbu danih preporuka Državnog ureda za reviziju od rujna 2014., društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica navelo je da poduzima mjere za povećanje prihoda, smanjenje rashoda te racionalizaciju poslovanja. Prema Izvješću o poslovanju po organizacijskim jedinicama za 2015. (prvo privremeno Izvješće), poduzete su mjere u cilju boljeg poslovanja. Tijekom 2015. zaključen je ugovor o opskrbi električnom energijom, kojim je ugovorena niža cijena električne energije (za 7,5 % i 6,7 % ovisno o tarifnom modelu) od cijene po kojoj je isporučivana u 2014. U cilju racionalizacije drugih troškova, aktivnosti sportskih klubova tijekom ljeta grupirane su u jednoj dvorani. Unatoč tome, gubici u poslovanju za 2014. i 2015. su visoki. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### **Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica**

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
  - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, usklađen sa strateškim ciljevima osnivača, kojim bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Strateški plan razvoja društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica 2015. - 2020. donijela je Skupština u prosincu 2015. Usklađen je sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015. - 2020. Ciljevi spomenutog strateškog plana su stvoriti poticajno poslovno okruženje za ekonomsku uspješnost malog i srednjeg poduzetništva, pokrenuti inovativno poduzetništvo putem ulaganja u istraživanje i razvoj te stvoriti integriranu turističku infrastrukturu.

Strateškim planom su, između ostaloga, utvrđene mjere za ostvarenje ciljeva, aktivnosti i nositelji koji će ih provesti (Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica uz suradnju Grada Koprivnice i društva Kampus d.o.o., Koprivnica) te pokazatelji kojima će se pratiti ostvarenje zadanih ciljeva. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

## 2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

### 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu napraviti usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima.

Preporuka je izvršena. Izvještaj o radu za 2014. sadrži podatke o društvu, zaposlenima, poslovima Poduzetničkog inkubatora, podatke vezane uz izradu projekata za povlačenje sredstava iz fondova Europske unije, savjetovanju poduzetnika te uslugama posredovanja i pomoći poduzetnicima kod izvoza. S ostvarenjima u ranijim razdobljima uspoređeni su broj poduzetnika (društava) koji su boravili u Poduzetničkom inkubatoru, izrađenih projekata za natječaj Poduzetnički impuls te poslovnih planova i investicijskih studija. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

### 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu napraviti usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvještaj o radu za 2014. ne sadrži pokazatelje uspješnosti poslovanja (ekonomičnosti, aktivnosti, zaduženosti, likvidnosti, profitabilnosti). Društvo navodi da će pokazatelje uspješnosti poslovanja uvrstiti u Izvještaj o financijskom poslovanju za 2015. i napraviti usporedbu s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### 2.3. Preporučeno je s osnivačem (Grad Koprivnica) urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je izvršena. Prema ugovoru o financiranju programa rada za 2016., koji je zaključilo društvo s Gradom Koprivnicom, Grad osigurava 800.000,00 kn za provođenje aktivnosti utvrđenih Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015 - 2020. (osiguranje dostupnosti kapitala, povećanje interesa za poduzetništvo, informiranost i povlačenje sredstava iz Europskih fondova), upravljanje Poduzetničkim inkubatorom (promocija ulaganja u poslovne zone, razvoj gradskih projekata) i subvencioniranje cijene najma poslovnog prostora te korištenja mrežnih stranica u Poduzetničkom inkubatoru. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

## **Glas Podravine d.o.o., Koprivnica**

### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

#### 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, usklađen sa strateškim ciljevima osnivača, kojim bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Plan razvoja društva Glas Podravine d.o.o., Koprivnica 2015. - 2020. donijela je Skupština društva u prosincu 2014. Planom je predviđena nova uređivačka politika kod izrade novinskog tjednika i nova programska shema radijskog programa, mogućnost pretplate na novinski tjednik u elektroničkom obliku od 2017. te ostvarenje prihoda od oglašavanja na mrežnim stranicama u iznosu 50.000,00 kn do 2018. Efikasnost novinara planirano je povećati s 15 na 20 kartica teksta tjedno. Predviđeno je povećanje prodaje novinskog tjednika, slušanosti radija i prihoda od marketinga do 2,0 % godišnje. Planirano je smanjiti rashode za zaposlene umirovljenjem zaposlenika te rashode za energente ugradnjom suvremenijeg načina grijanja poslovne zgrade. Društvo nema podatke o strateškim ciljevima vlasnika. Grad Koprivnica, koji je s 31,35 % najveći pojedinačni vlasnik udjela u društvu (Glas Slavonije d.d., Osijek ima 13,07 % udjela, a 11 općina s područja Koprivničko-križevačke županije imaju 55,58 % udjela), u Strategiji razvoja Grada Koprivnice 2015. - 2020. nije predvidio ciljeve, mjere i aktivnosti koje bi se odnosile na područje novinske djelatnosti i djelatnost radija. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati ciljeve, aktivnosti, naturalne i financijske podatke te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Plan rada i financijski plan za 2014. sastavio je direktor. Planovi nisu predloženi Skupštini društva. U planu rada za 2014. navode se potrebe za promjenom poslovne politike u iskazivanju amortizacije, sudskom i izvan sudskom naplatom potraživanja, potreba sanacije dotrajalog krovništva na poslovnoj zgradi i pronalaženja zakupca za dio poslovne zgrade koji se ne koristi. Rashode je planirano smanjiti umirovljenjem zaposlenika i smanjenjem troškova za vanjske suradnike za 15,0 %. Spomenuti plan ne sadrži naturalne podatke i pokazatelje niti pokazatelje uspješnosti. Financijskim planom za 2014. planirani su prihodi u iznosu 2.350.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.556.700,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 8.700,00 kn.

Plan rada/poslovanja za 2015. nije sastavljen, a financijski plan za 2015. donijela je Skupština društva u prosincu 2014. Prihodi su planirani u iznosu 2.233.409,00 kn, rashodi u iznosu 2.223.820,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 9.589,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## 2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

### 2.1. Preporučeno je sastavljati izvještaje o radu.

Preporuka je djelomično izvršena. Pisani izvještaj o radu društva Glas Podravine d.o.o., Koprivnica za 2013. je sastavljen. Sadrži pregled važnijih aktivnosti, količinske podatke o prodaji novinskog tjednika, emitiranom radijskom programu, oglašavanju, vrijednosni pregled značajnijih prihoda i rashoda, usporedbu pojedinih podataka s prethodnom godinom te obrazloženje ostvarenog gubitka u poslovanju u iznosu 822.852,00 kn. Spomenuti izvještaj ne sadrži usporedbu ostvarenoga s planiranim niti pokazatelje uspješnosti poslovanja. Za 2014. pisani izvještaj o radu društva nije sastavljen.

U lipnju 2015. članovima Skupštine društva predložen je pisani izvještaj o radu za prvih pet mjeseci 2015. Izvještaj sadrži pregled ostvarenih prihoda i rashoda te rezultat poslovanja (gubitak u iznosu 100.467,00 kn) i obrazloženje vrijednosno značajnijih stavki. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje gubitaka i pokriće gubitaka poslovanja odnosno naći mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i provođenje mjera racionalizacije rashoda.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema godišnjim financijskim izvještajima, društvo je u poslovanju za 2012. iskazalo dobit u iznosu 6.495,00 kn. Međutim, rezultat poslovanja je nepovoljniji od iskazanoga, jer nije obračunana amortizacija i nije proveden ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Za 2013. ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu 822.852,00 kn (34,6 % ostvarenih prihoda), za 2014. u iznosu 267.314,00 kn (12,1 % ostvarenih prihoda), a prema nepotpunim rezultatima poslovanja za prvih devet mjeseci 2015. gubitak iznosi 89.815,00 kn (5,6 % ostvarenih prihoda). Mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju donijela je uprava društva početkom 2014. Mjere obuhvaćaju izdavanje novinskog tjednika u manjem formatu te u skladu s tim nižu cijenu tiskanja, povećanje prihoda od oglašavanja, uštede na rashodima za zaposlene i rashodima za naknade vanjskim suradnicima te aktivniji pristup u naplati potraživanja. Novinski tjednik tiska se u manjem formatu od ožujka 2014., te rashodi za tiskanje za 2014. i za 2015., iznose 350.000,00 kn i manji su za 140.675,00 kn ili 28,7 % u odnosu na 2012. te za 125.000,00 kn ili 26,3 % u odnosu na 2013. Prihodi od oglašavanja ostvareni su za 2014. u iznosu 1.210.771,00 kn, a prema nepotpunim rezultatima poslovanja za 2015. u iznosu 1.477.900,00 kn, što je više u odnosu na 2012. za 306.223,00 kn ili 26,1 %, u odnosu na 2013. za 219.288,00 kn ili 17,4 % te više za 267.129,00 kn ili 22,1 % u odnosu na 2014.). Koncem 2012. društvo je imalo 16 zaposlenih, a koncem 2015. jedanaest. Prema nepotpunim rezultatima poslovanja za 2015. potraživanja od kupaca koncem 2015. iznose 554.532,00 kn, što je manje za 595.230,00 kn ili 51,8 % u odnosu na 2012., manje za 42.158,00 kn ili 7,1 % u odnosu na 2013. te više za 175.033,00 kn ili 46,1 % u odnosu na 2014. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### **Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci**

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
- 1.1. Preporučeno je u programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje te mjerljive pokazatelje uspješnosti.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je s osnivačem (Grad Križevci) urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Odlukom osnivača poslovanje odnosno značajnije aktivnosti Križevačkog poduzetničkog centra d.o.o., Križevci koncem 2013. te tijekom 2014 i 2015. bile su obustavljene, zbog provedbe projekta Razvojni centar i tehnološki park Križevci u okviru gradske uprave. Bila je zaposlena jedna osoba, koja je tijekom 2014. radila četiri, a tijekom 2015. jedanaest mjeseci. Nakon završetka spomenutog projekta u 2016., Grad planira provesti reorganizaciju poslovanja društva (utvrđivanje djelatnosti i preregistracije) i upravljanje Razvojnim centrom i tehnološkim parkom Križevci povjeriti društvu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, preporuke Državnog ureda za reviziju će se provesti nakon ponovne uspostave redovnog poslovanja.

## II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Revizijom učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Koprivničko-križevačke županije dano je 25 preporuka. Devet je izvršeno, osam je djelomično izvršeno i osam nije izvršeno. Pozitivni učinci danih preporuka utvrđeni su kod društva Komunalac d.o.o., Koprivnica, kojemu su, nakon provedenog preustroja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Koprivnice, pripojena društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i koje je preuzelo provedbu preporuka, koje je Državni ured za reviziju dao spomenutim društvima. Pozitivni učinci danih preporuka utvrđeni su i kod društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica.

Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica donijelo je u prosincu 2014. Poslovnu strategiju 2015. - 2018., usklađenu sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015. - 2020. Doneseni su godišnji planovi poslovanja za 2014. i 2015. po metodologiji koja omogućuje praćenje ostvarenja plana i usporedbu kroz dulje razdoblje. Sastavljeni su godišnji izvještaj o poslovanju za 2014. i izvještaj o poslovanju za prvih deset mjeseci 2015. U izvještajima su iskazani prihodi, rashodi i rezultati poslovanja odvojeno po djelatnostima te je dan pregled broja zaposlenih po organizacijskim (obračunskim) jedinicama odnosno poslovima koje obavljaju (poslovi osnovne djelatnosti i administrativni poslovi). Za djelatnosti upravljanja gradskim bazenima, sportskim centrom i kampom te prostorom za aktivnosti mladih spomenuta izvještaji sadrže usporedbu naturalnih veličina s planom i s ostvarenim u ranijim razdobljima. U svrhu sufinanciranja rada u djelatnostima, koje su obavljala bivša društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, od osnivača su primljene potpore u 2014. u iznosu 2.680.352,00 kn i u 2015. u iznosu 5.619.876,00 kn. Sufinanciranje Grada Koprivnice u 2015. provedeno je na temelju odluke gradonačelnice, kojom su utvrđene aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu Grada Koprivnice vezane uz primanje potpora i namjenu danih sredstava. Visina sredstava utvrđuje se proračunom i doznačuje na temelju primljenih mjesečnih zahtjeva korisnika.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica donijelo je Strateški plan razvoja 2015. - 2020. u prosincu 2015. Usklađen je sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice (osnivača) 2015. - 2020. Sastavljen je izvještaj o poslovanju za 2014., koji uz ostalo, sadrži naturalne podatke o poslovima Poduzetničkog inkubatora (popunjenost, pružene usluge, procjena uspjeha, cjenik najma), o projektima za povlačenje sredstava iz fondova Europske unije (broj i vrste projekata), zaposlenima, savjetovanju poduzetnika te usporedbe s ostvarenjima za 2013. i 2012. Primanje financijskih potpora od strane osnivača utvrđeno je u siječnju 2016. ugovorom o financiranju programa rada društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica za 2016., koji je zaključen s Gradom Koprivnicom. Vrijednost potpora je 800.000,00 kn.