



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

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
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, lipanj 2016.

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-07/4
URBROJ: 613-04-16-35

Krapina, 3. 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
KRAPINSKO-ZAGORSKE 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 Krapinsko-zagorske 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 17. prosinca 2015. do 3. 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 9. srpnja 2014. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (izvan komunalnog gospodarstva): Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok, Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina i Službeni glasnik d.o.o., Krapina.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva postigla svrhu osnivanja i to: Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina, Službeni glasnik d.o.o., Krapina i Krakom-gradnja d.o.o., Krapina, dok društvo Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva (definiranje misije i vizije, donošenje strateških planova razvoja i godišnjih programa/planova), mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima (podnošenje izvješća o poslovanju osnivaču u kojima treba iskazati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i analizu izvršenja plana investicije po etapama) te postizanje planirane svrhe osnivanja društava istraživanja tržišta, osiguranje izvora financiranja u cijelosti, poduzimanje mjera za osiguranje likvidnosti društva i smanjenje zaduženosti, podmirivanje obveza prema osnivaču i dobavljačima, pribavljanje uporabne dozvole i sastavljanje konačnog obračuna troškova izgradnje stambeno-poslovne zgrade, definiranje ciljeva društva vezano uz dinamiku realizacije investicije i provođenje aktivnosti za realizaciju tih ciljeva).

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 poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka je otklanjanje slabosti te primjena načela dobrog upravljanja.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upitnik 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 nije postignut zadovoljavajući napredak, jer od 14 danih preporuka, pet preporuka je izvršeno, pet je djelomično izvršeno, a četiri nisu izvršene. Pozitivni učinci su postignuti kod obračuna troškova izgradnje stambeno poslovne zgrade i pribavljanja uporabne dozvole, definiranja misije i vizije društva, donošenja strateškog (dugoročnog) plana razvoja, donošenja godišnjeg programa/plana rada te donošenja godišnjeg izvješća o poslovanju.

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
Krakom-gradnja d.o.o., Krapina	4	1	2	1
Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok	3	0	3	0
Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina	4	4	0	0
Službeni glasnik d.o.o., Krapina	3	0	0	3
Ukupno	14	5	5	4
% izvršenja	100,0	35,7	35,7	28,6

Krakom-gradnja d.o.o., Krapina

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti godišnji program/plan rada koji sadrži naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je u siječnju 2015. donijelo godišnji program/plan rada za 2015., koji sadrži odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, podatke o ukupnim prihodima i rashodima, kao i projekciju bilance za 2015., međutim program ne sadrži naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te podatke o planiranim ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je u izvješću o poslovanju iskazati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o poslovanju društva za 2014. je sastavljeno i prihvatila ga je skupština društva. U izvješću nisu iskazani podaci o usporedbi broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbi naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je u cijelosti osigurati izvore financiranja za izgradnju stambeno poslovne zgrade te poduzeti mjere za osiguranje likvidnosti društva i smanjenje zaduženosti, radi brisanja tereta na stanovima i poslovnim prostorima namijenjenim tržištu i podmirivanja obveza prema osnivaču i dobavljačima.

Preporuka je djelomično izvršena. Prema obračunu iz studenoga 2014., koji je prihvatila skupština društva, za izgradnju stambeno poslovne zgrade utrošeno je 38.256.735,00 kn, a osigurani su izvori financiranja u iznosu 38.066.534,00 kn ili 99,5 %. Kredit poslovne banke iz 2012., za financiranje završnih radova izgradnje stambeno poslovne zgrade je u cijelosti vraćen koncem listopada 2014. i pribavljena je isprava o brisanju založnog prava na nekretninama koje su bile obuhvaćene hipotekom radi osiguranja otplate kredita. Prema financijskim pokazateljima, društvo ni u 2014. nije likvidno i prezaduženo je. Koncem 2014. društvo je raspolagalo sa 14 neprodanih stanova, od čega su za osam zaključeni predugovori o kupoprodaji. Prema obrazloženju društva, u siječnju 2016. raspolažu s devet stanova, od čega je pet rezervirano zaključenim predugovorima s kupcima. Tri stana su pod hipotekom banke, što ne isključuje mogućnost njihove prodaje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je pribaviti uporabnu dozvolu i sastaviti konačni obračun troškova izgradnje stambeno-poslovne zgrade.

Preporuka je izvršena. U studenome 2014. sastavljen je obračun izgradnje stambeno poslovne zgrade, koji je prihvatila skupština društva. Uporabna dozvola za prvu etapu izgradnje pribavljena je koncem lipnja 2012., a za drugu etapu izgradnje koncem kolovoza 2014., po obavljenom tehničkom pregledu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti godišnje programe/planove rada koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnosti i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje postavljenih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je donijelo programe/planove rada za 2014., 2015. i 2016., koji sadrže plan letačkih aktivnosti i naturalne pokazatelje (iskazana je površina aerodroma s travnatom pistom, staze za vožnju, prilazne ceste s komunalnom infrastrukturom, hangara i kontrolnog tornja). Za svaku planiranu aktivnost iskazan je rok izvršenja i planirani troškovi. Godišnji programi/planovi rada ne sadrže pokazatelje uspješnosti te nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je izradilo godišnje izvješće o poslovanju za 2014., koje sadrži analizu izvršenja plana po etapama s obrazloženjima za pojedina odstupanja, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene aktivnosti, pregled letačkih programa, promet aerodroma (broj uzlijetanja i slijetanja) te pregled financijskog poslovanja. Izvješće o poslovanju ne sadrži detaljan prikaz strukture prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima (po vrsti, količini, vrijednosti, godinama i mjesecima). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je za izgradnju sportsko-turističkog aerodroma u cijelosti osigurati izvore financiranja te s osnivačima definirati ciljeve društva vezano uz dinamiku realizacije investicije i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva.

Preporuka je djelomično izvršena. Pretpostavka za početak obavljanja djelatnosti društva je dovršenje izgradnje sportsko-turističkog aerodroma. Procijenjena vrijednost potrebnih ulaganja iznosi 38.976.000,00 kn, s rokom izvedbe od tri godine u 11 faza. Društvo je u izgradnju aerodroma od 2002. do konca 2015. uložilo 6.200.340,00 kn (za kupnju i uređenje zemljišta, sređivanje imovinsko-pravnih odnosa i geodetske usluge 3.389.815,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture, hangara, zaštitne ograde, rampe, kontrolnog tornja, travnate uzletno-sletne staze i sanitarnog kontejnera 2.150.264,00 kn, za izgradnju pristupnog puta 563.911,00 kn i za kupnju opreme 96.409,00 kn). U 2015. pribavljeno je trajno odobrenje za uporabu aerodroma od Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo, dobivene su lokacijska i građevinska dozvola za izgradnju prilazne ceste aerodromu s komunalnom infrastrukturom (II faza investicije) i u izradi je studija isplativosti. Društvo do konca 2015. nije ostvarilo vlastite prihode. Prema obrazloženju društva, izvori financiranja za cjelokupnu investiciju nisu osigurani, a osnivači ih osiguravaju za svaku godinu zasebno. Također planira objaviti natječaj za iskazivanje javnog interesa za ulaganja u sportsko-turistički aerodrom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je definirati misiju i viziju društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je koncem 2015. Strateškim planom razvoja definiralo misiju i viziju. Strateški plan, kojim su definirane misija i vizija Društva, do vremena obavljanja provjere nije dostavljen skupštini društva na razmatranje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Društvo je koncem 2015. pripremilo prijedlog Strateškog plana razvoja (2016.-2020.), kojim su utvrđena načela i očekivani rezultati poslovanja, ekonomski razvoj, struktura financiranja, razvoj ljudskih potencijala te društveno odgovorno poslovanje. Strateški plan do vremena obavljanja provjere nije dostavljen skupštini društva na razmatranje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.3. Preporučeno je donijeti godišnje programe/planove rada koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnosti i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Društvo je izradilo godišnje planove/programe rada za 2014., 2015. i 2016., kojima je poslovanje Društva podijeljeno na redovno poslovanje, EU projekte i aktivnosti na tržištu. Za svako navedeno područje rada razrađen je opis potrebnih aktivnosti, kako bi se postavljeni ciljevi i zadani rezultati pravodobno izvršili. Također je donesena projekcija troškova osoblja, vanjskih troškova i administrativnih troškova te su utvrđeni izvori financiranja prijavljenih projekata i ugovorenih aktivnosti. Godišnji plan/program rada za 2016. do vremena obavljanja provjere nije dostavljen skupštini Društva na razmatranje. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka je izvršena. Društvo je izradilo godišnja izvješća o poslovanju za 2014. i 2015., u kojima je iskazalo strukturu zaposlenih prema spolu, dobi, stručnoj spremi i vrsti posla. Od 15 zaposlenih administrativne poslove obavlja troje zaposlenika ili 20 %. U izvješćima o poslovanju iskazana je realizacija planiranih aktivnosti i dana su objašnjenja za odstupanja od plana. Uspoređeni su naturalni pokazatelji s prethodnim razdobljima, iskazani su financijski pokazatelji (pokazatelji likvidnosti, zaduženosti, aktivnosti, ekonomičnosti i profitabilnosti) te su iskazani podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješće o poslovanju za 2015. do vremena obavljanja provjere nije bilo predmetom razmatranja skupštine društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Službeni glasnik d.o.o., Krapina

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije izvršena. Misija, vizija i strateški cilj društva određeni su odlukom županijske skupštine o osnivanju (trajno obavljanje informativne djelatnosti od posebnog interesa za Županiju). Županijska skupština je u 2011. donijela odluku o prodaji poslovnih udjela Društva, te je u veljači 2012. na mrežnim stranicama objavila poziv za prikupljanje ponuda. Početna cijena utvrđena je prema procijenjenoj vrijednosti Društva u iznosu 214.346,00 kn, uz pravo prvokupa zaposlenih u društvu. Zainteresiranih ponuditelja nije bilo, nakon čega nije bilo ni daljnjih aktivnosti vezano uz prodaju društva. Strateški plan razvoja nije donesen. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je donijeti godišnji program/plan rada koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije donijelo godišnje programe/planove rada za 2014. i 2015. Doneseni su financijski planovi za 2014. i 2015., koji sadrže planirane prihode i rashode na bazi ostvarenja prethodne godine. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je svake godine podnositi osnivaču izvješća o poslovanju te njima iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije osnivaču podnijelo izvješća o poslovanju za 2013. i za 2014. Prema financijskim izvještajima, u 2014. ukupni prihodi društva ostvareni su u iznosu 795.946,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 787.808,00 kn te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu 8.138,00 kn. Rashodi za tri zaposlenika društva su ostvareni u iznosu 249.550,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je od 14 danih preporuka, pet izvršeno, pet je djelomično izvršeno, a četiri nisu izvršene te nije postignut zadovoljavajući napredak. Pozitivni učinci odnose se na sastavljanje obračuna troškova izgradnje stambeno-poslovne zgrade i pribavljanje uporabne dozvole (Krakom gradnja d.o.o., Krapina), izradu strateškog plana, donošenje godišnjeg programa/plana rada i godišnjeg izvješća o poslovanju, koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnosti i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina).