



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-10/30
URBROJ: 613-10-16-47

Rijeka, 4. studenoga 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
PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 15. rujna do 4. studenoga 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 Primorsko-goranske županije. Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 17. lipnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka.

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 je svih pet društava obuhvaćenih revizijom u razdoblju od 2010. do 2012. postiglo planiranu svrhu osnivanja, odnosno obavljaju djelatnost za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata te postizanja planirane svrhe osnivanja društava. 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.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima su upućeni 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 je postignut zadovoljavajući napredak, jer od 32 dane preporuke, izvršeno je 17, četiri su djelomično izvršene i jedanaest preporuka nije izvršeno. Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na donošenje strateškog (dugoročnog) plana razvoja i vizije i misije, godišnjeg programa rada koji sadrži naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, u izvještaju o radu iskazivanje usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbe naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, obrazloženja zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, uređivanje financiranja poslovanja društva s osnivačima te poduzimanje mjera za smanjivanje gubitka.

Također u postupku je preispitivanje kriterija za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator, donesen je akt kojim su utvrđeni kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubatora te je u postupku izmjena planova izgradnje distribucijskog plinskog sustava.

Koncem 2014. društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka promijenilo je naziv u Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti. Promijenjena je vlasnička struktura jer je Primorsko-goranska županija prepustila Gradu Rijeci svoj poslovni udjel koji je činio 70,0 % temeljnog kapitala. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik postao je Grad Rijeka s temeljnim kapitalom u iznosu 1.000.000,00 kn.

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
Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka	4	2	0	2
Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	7	2	2	3
Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad	6	4	0	2
Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	8	4	0	4
Energo d.o.o., Rijeka	7	5	2	0
Ukupno	32	17	4	11
% izvršenja	100,0	53,1	12,5	34,4

Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koji će biti usklađen s nacionalnom i županijskom strategijom.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Društvo navodi da je nova razvojna strategija Primorsko-goranske županije za razdoblje 2016. - 2020. usvojena koncem 2015. te se društvo prilikom izrade godišnjeg programa pridržava prioriteta i ciljeva osnivača. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programom rada utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo plan rada i financijski plan za 2014., 2015. i 2016. U planovima su između ostalog iskazani prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti (planirani broj subvencioniranih kućanstava za ugradnju sustava za grijanje i toplu vodu, za ulaganja u povećanje energetske učinkovitosti obiteljskih kuća, broj javnih zgrada koje se planiraju za energetske certificiranje, broj javnih objekata za prihvat foto naponskih instalacija, instalacija rashladnog sustava na sunčevu energiju, izrada projektne dokumentacije za prijavu projekata za sufinanciranje iz strukturnih fondova Europske unije, izrada desalinizatora na otoku Krku, izrada idejnog projekta za izgradnju solarne elektrane, broj kandidiranih projekata za sufinanciranje sredstvima Europske unije, izrada godišnjeg plana energetske učinkovitosti, izrada glavnog projekta foto naponskog postrojenja za pogon desalinizatora pitke vode). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvješća o radu za 2014. i 2015. ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Izvješća o radu i godišnja financijska izvješća za 2014. i 2015. sadrže podatke o prihodima i rashodima, pokazatelje uspješnosti (ekonomičnost, likvidnost, zaduženost, koeficijent vlastitog financiranja) te ukupne troškove po jedinici obavljene usluge (redovno poslovanje, energetske certificiranje, koncesioniranje, obnovljivi izvori energije, energetska učinkovitost). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka (Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka)

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koji će biti usklađen s nacionalnom i županijskom strategijom.

Preporuka je djelomično izvršena. U studenom 2014. donesene su smjernice poslovanja za razdoblje 2014. – 2018. koje sadrže ciljeve i aktivnosti kroz koje se ciljevi planiraju ostvariti. Ciljevi koji se planiraju postići su da Društvo postane centar za razvoj novih i podrška postojećim inkubatorima na području Grada Rijeke, osigurati status koordinatora urbanog područja kao posredničkog tijela u funkciji partnerskog vijeća, kroz fondove Europske unije i projekte osigurati poziciju stručne i relevantne institucije, postati edukacijski centar u funkciji potreba Grada Rijeke te izrada analiza, studija i strateških dokumenata.

Smjernicama nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je utvrditi viziju i misiju Društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je utvrdilo viziju i misiju i objavilo ih na mrežnim stranicama. Misija je biti sastavnim dijelom rasta, a vizija do 2018. postati najbolja razvojna agencija u Republici Hrvatskoj. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Godišnjim programima rada za 2014., 2015. i 2016. nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti trebaju biti mjerljivi na način da omogućavaju praćenje ostvarenja provedenih aktivnosti. 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.

Preporuka je izvršena. Izvješće o radu za 2015. sadrži usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu za 2014. nije sastavljeno. Izvješće o radu za 2015. ne sadrži usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. Sadrži samo usporedbu financijskih pokazatelja (prihodi i rashodi) s prethodnom godinom prema pozicijama iz Računa dobiti i gubitka. Provedbu plana potrebno je sustavno i redovito pratiti i mjeriti kako bi se uočila odstupanja od plana te ocijeniti imaju li planirane aktivnosti željeni učinak na postavljene ciljeve. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu za 2014. nije sastavljeno. Izvješće o radu za 2015. ne sadrži podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Prema obrazloženju društva, u okviru osnovnih djelatnosti su korištenje usluga inkubatora i upravljanje poduzetničkim inkubatorom za koje su troškovi definirani ugovorom s Gradom Rijeka. Grad Rijeka je povjerio društvu provedbu programa korištenja usluga i poslovnih prostora poduzetničkih inkubatora, a europski projekti vode se u skladu s planiranim troškovima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je preispitati kriterije za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator, u dijelu koji se odnosi na mogućnost korištenja usluga poduzetničkog inkubatora i korištenja najma za one poduzetnike koji već posluju na tržištu kao i mogućnost produženja najma pojedinim poduzetnicima nakon vremena inkubacije.

Preporuka je djelomično izvršena. U veljači 2014. gradsko vijeće Grada Rijeke donijelo je odluku o korištenju usluga i poslovnih prostora poduzetničkih inkubatora. Pravo korištenja usluga inkubatora te korištenja poslovnog prostora i otvorenog radnog prostora imaju poduzetnici-početnici koji ostvaruju pravo na korištenje do tri godine za obavljanje uslužne djelatnosti odnosno do pet godina za obavljanje proizvodne djelatnosti. Prema uvjetima iz spomenute odluke, korisnik inkubatora koji ima sjedište na području Grada Rijeke ima pravo na umanjenje iznosa naknade za korištenje prostora od 20,0 % do 100,0 %, a umanjeni iznos naknade predstavlja potporu malih vrijednosti. Grad Rijeka je usluge korištenja inkubatora (administrativno-poslovne usluge, usluge poslovnog savjetovanja, pružanja pomoći u izradi poslovnog plana, pronalaženju izvora financiranja i usluge pružanja edukacije iz područja poduzetništva) te poslove u vezi s davanjem na korištenje poslovnih prostora i otvorenih radnih prostora u inkubatoru povjerio društvu. Na temelju navedene odluke s Gradom Rijeka u siječnju 2015. je zaključen ugovor o nalogu za izvršenje programa poduzetničkih inkubatora. Program se provodi u dva inkubatora i to u inkubatoru za proizvodne djelatnosti kojeg čini 18 poslovnih prostora ukupne površine 2 832 m² i u inkubatoru za uslužne djelatnosti površine 580 m². U 2015. usluge inkubatora koristilo je 37 poduzetnika, a do rujna 2016. usluge je koristilo 35 poduzetnika. U 2015. u najmu poslovnih prostora bio je jedan poduzetnik koji nije započeo kao poduzetnik-početnik unutar poduzetničkog inkubatora, dok su tri poduzetnika koristila usluge inkubatora nakon proteka roka tri odnosno pet godina. Jedan poduzetnik je koristio usluge inkubatora, ali nije zadovoljio kriterije za prijem u inkubator. Navedeno nije u skladu s odlukom o korištenju usluga i poslovnih prostora poduzetničkih inkubatora. Prema obrazloženju društva, pokrenuta je inicijativa za preispitivanje uvjeta davanja u zakup poslovnih prostora poduzetnicima za koju još uvijek traju pregovori sa nadležnim gradskim odjelom. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je u strateškom (dugoročnom) planu razvoja koji je donesen za razdoblje 2014. do 2018. utvrditi financijski plan s izvorima financiranja i rokovima provedbe.

Preporuka je izvršena. Strateški plan dopunjen je s financijskim planom u travnju 2015. i sadrži planirane prihode i rashode prema vrstama za razdoblje 2014. do 2018. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programom rada utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo plan rada i financijski plana za 2014., 2015. i 2016. Planovima za 2015. i 2016. su između ostalog iskazani prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti (planirani broj korisnika usluga – poduzetnici uključujući i početnike, broj projekata za razvoj Gorskog kotara prijavljenih na razne natječaje, broj izrađenih projekata na razne fondove za potrebe osnivača, priprema projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničkog inkubatora, organizacija sajma te izrada marketing strategije poduzeća). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka nije izvršena. Sastavljena su izvješća o izvršenim aktivnostima i utrošku financijskih sredstava za 2014. i 2015. koja ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Izvješća o izvršenim aktivnostima i utrošku financijskih sredstava za 2014. i 2015. ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, na način kako je planirano planovima rada. Spomenuta izvješća sadrže podatke o ukupnim prihodima i rashodima, troškovima zaposlenih, prihodu po zaposleniku, trošku po zaposleniku, dugoročnim i kratkoročnim obvezama, potraživanjima od kupaca te koeficijentu likvidnosti. Provedbu plana potrebno je sustavno i redovito pratiti i mjeriti kako bi se uočila odstupanja od plana te ocijeniti je li planirane aktivnosti imaju željeni učinak na postavljene ciljeve. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja Društva.

Preporuka je izvršena. U veljači 2015. s Općinom Skrad je zaključen ugovor o sufinanciranju četiri projekta u ukupnom iznosu 50.000,00 kn. Od navedenog iznosa Društvu je doznačeno 35.000,00 kn, a ostatak u iznosu 15.000,00 kn je iskazan u potraživanjima. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubator sustava, ugovorima detaljno utvrditi usluge koje Društvo provodi za jedinice lokalne samouprave i regulirati međusobne odnose s jedinicama lokalne samouprave čiji građani koriste usluge Društva te preispitati davanje usluga poduzetnicima koji već posluju na tržištu.

Preporuka je izvršena. U rujnu 2015. donesen je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja usluga društva te dopune u lipnju 2016. Prema navedenom Pravilniku, ciljevi i zadaci društva su poticanje razvoja poduzetništva na području Općine Skrad, postavljanje i razvoj poduzetničkog inkubator sustava i njegovih stanara, razvoj poduzetničkih ideja u poduzetničke projekte te pružanje poslovnih, tehničkih, obrazovnih i ostalih usluga mikro, malim i srednjim poduzetnicima. Na temelju navedenog propisani su administrativni kriteriji i kriteriji za procjenu tržišnog potencijala koji su kandidati za korištenje usluga društva u obvezi zadovoljiti. Nadalje, propisane su osnovne usluge koje će koristiti poduzetnici (poslovno savjetovanje, organizacija stručnih seminara i edukacija, administrativni dopisi, izrada poslovnih planova u vrijednosti do 200.000,00 kn) i ostale usluge (izrada poslovnih planova i investicijskih studija, izrada projekata za domaće natječaje i iz Europske unije, knjigovodstvene usluge, analiza potreba i izbor optimalnog modela financiranja projekta te marketing). Pravilnikom je utvrđen i cjenik za korištenje usluga Društva, a iznos koji plaća korisnik može se umanjiti za iznos koji poduzetnicima daje jedinica lokalne samouprave na temelju kriterija za odobravanje potpora utvrđenih Pravilnikom. Prema obrazloženju društva, spomenuti Pravilnik je poslan svim jedinicama lokalne samouprave na području Gorskog kotara od kojih je zatraženo da se uključe u sufinanciranje usluga za poduzetnike s njihova područja. Niti jedna jedinica lokalne samouprave nije se očitovala na navedeni Pravilnik. Nadalje, prema navedenom Pravilniku pružanje usluga poduzetnicima koji već posluju na tržištu daje se prema cjeniku po komercijalnim cijenama utvrđenih Pravilnikom. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Goranski sportski centar d.o.o., Delnice

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
 - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koji će biti usklađen s nacionalnom i županijskom strategijom.

Preporuka je izvršena. U rujnu 2014. donesen je strateški plan društva za razdoblje 2015. - 2017. u kojem su utvrđeni vizija i misija društva, ciljevi, prioriteti i aktivnosti za ostvarivanje ciljeva te pokazatelji rezultata. Određena su dva strateška cilja, a to su osiguranje kvalitete i raznovrsnosti usluga i programa te stvaranje statusa poželjne destinacije, objekata kojima upravlja društvo za sportsko-rekreativne i turističke aktivnosti kroz izgradnju nove i rekonstrukciju postojeće infrastrukture. Aktivnosti koje je planirano provoditi za realizaciju prvog cilja su razvoj sadržaja i programa za djecu, pokretanje aktivnosti na povezivanju sportskih, turističkih i gospodarskih sadržaja, osmišljavanje programa za sportsku rekreaciju osoba s posebnim potrebama te osoba starije životne dobi. Za realizaciju drugog cilja planirane su aktivnosti u cilju podizanja konkurentnosti objekata na tržištu. Ciljevi iz plana povezani su s cijevima iz razvojne strategije Primorsko-goranske županije. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je utvrditi viziju i misiju društva.

Preporuka je izvršena. Vizija društva je stvoriti sportsko rekreativni i turistički kompleks ulaganjem u postojeće i nove sportsko-rekreativne i turističke objekte, osmišljavanjem programa i sadržaja kroz inovativan i dinamičan pristup tržištu, oslanjajući se na potencijale prostora i lokalnog stanovništva. Misija je osiguravanje kvalitete usluga i programa koje će trajno definirati način života sadašnje i budućih generacija te pružiti priliku svim zaposlenicima da razviju svoje kreativne potencijale i ostvare zadovoljavajuće poslovne rezultate. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Doneseni su programi rada s financijskim planovima za 2014., 2015. i 2016. Planovi za 2015. i 2016. ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je izvršena. Izvještaji o radu uprave za 2014. i 2015. sadrže usporedbu odnosa zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost (broj zaposlenih na održavanju sportskih objekata i terena, sport, ugostiteljstvo te sportski centar Platak) i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvještaji o radu uprave za 2014. i 2015. ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Provedbu plana potrebno je sustavno i redovito pratiti i mjeriti kako bi se uočila odstupanja od plana te ocjena imaju li planirane aktivnosti željeni učinak na postavljene ciljeve. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka nije izvršena. Izvještaji o radu uprave za 2014. i 2015. ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća sadrže opisna obrazloženja o provedenim aktivnostima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.4. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je izvršena. Od 2014. do rujna 2016. društvo je iz proračuna primilo 10.386.296,00 kn za održavanje sportskih objekata i za nabavu nefinancijske imovine 12.981.463,00 kn. S Primorsko-goranskom županijom, Gradom Delnice i Općinom Čavle su zaključeni ugovori o korištenju sredstava u kojima su utvrđeni projekti koje je planirano sufinancirati. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

3.1. Preporučeno je poduzeti mjere kako bi se povećala iskorištenost sportskih i drugih objekata u cilju povećanja vlastitih prihoda.

Preporuka nije izvršena. Ukupni prihodi za 2014. i 2015. ostvareni su u iznosu 10.609.080,00 kn. Prihodi od korištenja sportskih objekata ostvareni su u iznosu 2.140.172,00 kn, što je za 722.171,00 kn ili 50,9 % više u odnosu na ostvarene za 2010.-2012. Zbog nedovoljno ostvarenih vlastitih prihoda, društvo je ostvarivalo prihode iz proračuna Primorsko-goranske županije, Grada Delnica i Općine Čavle za redovno poslovanje. Za 2014. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 2.247.453,00 kn ili 61,9 %, a za 2015. u iznosu 4.469.407,00 kn ili 64,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Za 2014. društvo je ostvarilo negativni financijski rezultat u iznosu 1.140.843,00 kn, dok je za 2015. ostvaren pozitivan rezultat u iznosu 195.828,00 kn. Na ostvarenje pozitivnog rezultata najvećim dijelom je utjecalo dobivanje više sredstava iz proračuna Primorsko-goranske županije. Društvo nema evidenciju iz koje bi bila vidljiva iskorištenost sportskih objekata. Nije vidljivo koje aktivnosti i programe je društvo provodilo u cilju povećanja korištenja sportskih objekata, što bi utjecalo na povećanje vlastitih prihoda. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Energo d.o.o., Rijeka

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koji će biti usklađen s nacionalnom i županijskom strategijom.

Preporuka je djelomično izvršena. U studenom 2013. donesen je plan poslovanja za razdoblje 2014. do 2018. koji sadrži podatke o društvu, viziju i misiju, organizacijsku strukturu, te pregled prihoda i rashoda kroz organizacijske odjele u navedenom razdoblju. Planom poslovanja nisu utvrđeni ciljevi, aktivnosti koje je planirano provoditi da bi se ciljevi ostvarili te pokazatelje uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je utvrditi viziju i misiju društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je utvrdilo viziju i misiju i objavljene su na mrežnim stranicama. Misija je omogućiti klijentima efikasno korištenje energije u svakom prostoru, vodeći računa o zadovoljstvu zaposlenika i vlasnika na način koji jamči rast vrijednosti društva. Vizija je najbolja i vodeća hrvatska energetska kompanija zasnovana na znanju, tradiciji i kvaliteti koja svojim korisnicima i partnerima jamči pouzdanu i sigurnu uslugu. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Doneseni su planovi poslovanja za 2014., 2015. i 2016. koji sadrže planove poslovanja po organizacijskim jedinicama s prihodima i rashodima, brojem korisnika toplinske energije i prirodnog plina, količinama isporučene toplinske energije i plina, broja zaposlenih, cijene toplinske energije i plina, troškove nabave sirovina i investicijskog održavanja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka je izvršena. Izvješća o poslovanju za 2014. i 2015. sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (nabavljene i prodane količine plina, toplinske energije, broj korisnika usluga plina i toplinske energije, pregled novih korisnika plina, pokazatelje likvidnosti, zaduženosti, ekonomičnosti). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije).

Preporuka je izvršena. Izvješća o poslovanju za 2015. i 2016. sadrže podatke o ukupnim troškovima po organizacijskim jedinicama i troškove po jedinici usluge toplinske energije i plina. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2.3. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitaka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda) te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje društva.

Preporuka je izvršena. Društvo je za 2014. iskazalo gubitak u iznosu 8.224.222,00 kn dok je za 2015. iskazana dobit u iznosu 135.255,00 kn. U odnosu na 2012. kada su iznosili 127.417.392,00 kn prihodi su manji za 6.831.069,00 kn ili 5,4 % dok su u odnosu na 2014. veći za 7.270.637,00 kn ili 6,4 %. Ukupni rashodi u odnosu na 2012. kada su iznosili 138.483.225,00 kn manji su za 18.032.157,00 kn ili 13,0 %. Koncem 2015. ukupne obveze iznose 211.333.592,00 kn od čega se 86.162.575,00 kn odnosi na dugoročne obveze (kreditni u poslovnim bankama).

Ukupne obveze u odnosu na stanje koncem 2012. su veće za 7.613.360,00 kn ili 3,7 % na što je utjecalo povećanje kratkoročnih obveza (povećane su obveze po osnovi primljenih zajmova i dobivena su sredstva za održavanje likvidnosti). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

3.1. Preporučeno je ulagati u proširenje distribucijske mreže u cilju povećanja broja priključaka u skladu s ugovorima o koncesiji.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je obavljalo djelatnost na temelju tri koncesije i to za distribuciju toplinske energije na području Grada Rijeke te dvije koncesije za distribuciju plina. Ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže jedno je od poslovnih ciljeva društva. Za područje Grada Rijeke od 2013. do 2015. je planirano izgraditi 6 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 4.500.000,00 kn, a izgrađeno je 7 km u vrijednosti 6.684.890,00 kn. Za područje otoka Krka od 2013. do 2015. je planirano izgraditi 80 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 69.000.000,00 kn, a izgrađeno je 16 km u vrijednosti 5.527.846,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavni dio ugovora nije sastavljen. Prema obrazloženju društva, koncesijski ugovori su sastavljeni na temelju projekcija o potrebama za plinom iz ranijih godina koje su nerealne u odnosu na današnje stanje u plinskom gospodarstvu. Projekcije su iz 1999. kada su predviđale nerealno velike potrebe za plinom na temelju kojih su doneseni vremenski planovi izgradnje distribucijskog plinskog sustava. U cilju da planovi budu realni, društvo je nadležnom odjelu Primorsko-goranske županije u lipnju 2015. podnijelo zahtjev za izmjenom navedenih vremenskih planova izgradnje. Postupak je u tijeku. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer od 32 dane preporuke, izvršeno je 17, četiri su djelomično izvršene i jedanaest preporuka nije izvršeno.

Pozitivni učinci su postignuti kod svih društava obuhvaćenih revizijom. Donesen je strateški (dugoročni) plan (Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), u strateškom (dugoročnom) planu utvrđen je financijski plan s izvorima financiranja (Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad), utvrđena je vizija i misija (Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka), donesen je godišnji program rada koji sadrži naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti (Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Energo d.o.o., Rijeka), u izvještaju o radu je iskazana usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedba pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Energo d.o.o., Rijeka), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka i Energo d.o.o., Rijeka). Nadalje, s osnivačima je uređeno financiranje poslovanja društva (Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), poduzete su mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju (Energo d.o.o., Rijeka), donesen je akt kojim su utvrđeni kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubatora (Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad).

Djelomično su izvršene preporuke koje se odnose na strateški (dugoročni) plan (Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka i Energo d.o.o., Rijeka), preispituju se kriteriji za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator (Riječka razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka) i u postupku je izmjena planova izgradnje distribucijskog plinskog sustava (Energo d.o.o., Rijeka).