



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

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
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, svibanj 2016.

S A D R Ź A J

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	4
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-10/1
URBROJ: 613-05-16-90

Sisak, 6. svibnja 2016.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
SISAČKO-MOSLAVAČKE 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 Sisačko-moslavačke 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 4. ožujka do 6. svibnja 2016.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 26. svibnja 2014. Revizijom su bila obuhvaćena trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne samouprave: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak, SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak.

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: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i SI-MO-RA d.o.o., Sisak, dok društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja, jer ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano i ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

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 i svrsishodnije 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 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 34 danih preporuka, 12 izvršeno, osam je djelomično izvršeno, a 13 nije izvršeno. Za jednu preporuku nije primjenjiva provjera izvršenja jer nisu ispunjeni uvjeti za njeno izvršenje.

Pozitivni učinci su postignuti kod održavanja skupština i usvajanja financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društava, dostavljanja izvještaja gradskom vijeću, donošenja strateških planova, godišnjih planova poslovanja, planova zapošljavanja i razvoja kadrova te sastavljanja izvještaja o poslovanju. Preispitivanje prednosti i nedostataka postojećeg oblika organiziranja s osnivačem provelo je jedno društvo.

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	Nije primjenjivo
Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	8	2	0	6	0
Sisak projekti d.o.o., Sisak	9	4	3	2	0
SI-MO-RA d.o.o., Sisak	9	5	4	0	0
Eko-start d.o.o., Sisak	8	1	1	5	1
Ukupno	34	12	8	13	1
% izvršenja	100,0	35,3	23,5	38,2	3,0

Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača.

Preporuka nije izvršena. Izrada strateškog (dugoročnog) plana razvoja je zaustavljena jer je osnivač (Grad Petrinja) u listopadu 2015. donio odluku o pokretanju postupka likvidacije društva i osnivanju ustanove, a skupština je u studenome 2015. donijela odluku o prestanku društva. U skladu s navedenom odlukom u sudskom registru upisan je nastanak razloga za prestanak društva, promjena tvrtke (Petrinjska razvojna agencija d.o.o. u likvidaciji) i imenovan likvidator. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

1.2. Preporučeno je da godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže, osim naturalnih pokazatelja i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka nije izvršena. Godišnji programi/planovi za 2013., 2014. i 2015. sadrže naturalne pokazatelje koji se odnose na broj zaposlenika, te popis i kratki opis projekata na kojima se u pojedinoj godini planira raditi, no ne sadrže pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je poduzeti radnje za održavanje skupštine i usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva.

Preporuka je izvršena. Skupština društva je usvajala financijske izvještaje i izvještaje o radu. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu dati obrazloženje iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka nije izvršena. Izvještaji o radu za 2013. i 2014. sadrže projektne aktivnosti (popis i opis projekata, za koga su rađeni, visinu traženih i odobrenih sredstava te je li projekt odobren, neodobren ili u fazi čekanja) i druge aktivnosti (tehničke, konzultantsko-marketingne aktivnosti, prezentacije potreba i mogućnosti, seminari, radionice i drugo), a ne sadrže obrazloženje iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

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

Preporuka nije izvršena. Prihodi koji su ostvareni na tržištu u 2014. čine 0,8 % ukupnih prihoda, a 0,7 % u 2015. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

2.4. Predloženo je s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva, te aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Preporuka nije izvršena. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

3.1. Preporučeno je donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova.

Preporuka nije izvršena. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti jer je društvo u postupku likvidacije.

3.2. Preporučeno je s osnivačem (Gradom Petrinjom) preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnog odjela Grada Petrinje ili drugog oblika organiziranja u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Preporuka je izvršena. Osnivač (Grad Petrinja) je u listopadu 2015. donio odluku o pokretanju postupka likvidacije društva i osnivanju ustanove, a skupština je u studenome 2015. donijela odluku o prestanku društva. Izvršenje preporuke nije potrebno pratiti.

Sisak projekti d.o.o., Sisak

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača.

Preporuka je izvršena. Strateški plan razvoja za 2015.-2020. je izrađen i usvojen na sjednici nadzornog odbora u studenome 2014. U skladu je sa Strateškim planom Grada Siska za 2014.-2016. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je za 2013. i 2014. donijelo financijske planove, a za 2015. i 2016. planove poslovanja. Planovi poslovanja sadrže prirodne pokazatelje (popis, opis i vrijednost projektnih prijedloga za natječaje te projekata započelih ranijih godina). Planovi ne sadrže pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je izvještaje o radu dostaviti gradskom vijeću.

Preporuka je izvršena. Izvještaji o radu za 2013. i 2014. dostavljeni su gradskom vijeću Grada Siska koje ih je primilo na znanje u srpnju 2014., odnosno u listopadu 2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu prirodni pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je djelomično izvršena. U izvještajima o radu za 2014. i 2015. iskazani su prirodni pokazatelji (broj realiziranih projekata i projekti u provedbi), podaci iz financijskih izvještaja i pokazatelji uspješnosti poslovanja (pokazatelji ekonomičnosti, profitabilnosti, proizvodnosti, likvidnosti, zaduženosti i aktivnosti) u usporedbi s ranijim razdobljima (prethodna godina). S obzirom da programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti, izvještaji o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja i prirodni pokazatelja s ranijim razdobljima i postavljenim ciljevima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo se i nadalje najvećim dijelom financira iz gradskog proračuna. Prihodi koji su ostvareni na tržištu u 2014. čine 2,1 % ukupnih prihoda, a 19,4 % u 2015. Navodi da su u 2014. s četiri trgovačka društva u vlasništvu Grada Siska zaključeni sporazumi o poslovno-razvojnoj suradnji za pružanje usluga poslovnog savjetovanja i izrade projektne dokumentacije. U 2016. planira iz sredstava Europske unije financirati dio troškova poslovanja i proširenje poslova na tržištu (priprema i prijava projekta na otvoreni natječaj iz fondova Europske unije). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je uskladiti financiranje društva s donesenom gradskom odlukom.

Preporuka je izvršena. Financiranje društva se provodi u skladu s odlukom Grada Siska o uvjetima i načinima dodjeljivanja sredstava subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada Siska te njihovoj namjeni, načinu kontrole i pravnom statusu iz 2010. Sredstva se društvu doznaju na temelju zahtjeva i programa trošenja prema dinamici utvrđenoj godišnjim planovima poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Preporuka je djelomično izvršena. Opis i opseg aktivnosti utvrđuje se godišnjim planovima poslovanja, ali potrebna financijska sredstva (financijski plan) nisu povezana s planiranim aktivnostima i naznakom izvora financiranja. Koncem prosinca 2015. s Gradom Siskom je zaključen ugovor o subvencioniranju za pripremu projekata iz Europske unije za 2016. u vrijednosti 1.300.000,00 kn. Navedenim ugovorom je utvrđeno da će se sredstva za subvenciju za pripremu projekata iz Europske unije isplaćivati na temelju specificiranih i od strane upravnih odjela Grada Siska odobrenih zahtjeva društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova.

Preporuka je izvršena. Društvo je u okviru godišnjih planova poslovanja za 2015. i 2016. donijelo planove zapošljavanja kadrova. Za 2016. je donijelo plan razvoja kadrova koji sadrži podatke o potrebnim usavršavanjima znanja i vještina zaposlenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je s osnivačem (Gradom Siskom) preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je Grad Sisak donio odluku o osnivanju trgovačkog društva s ciljem organiziranja najefikasnijeg i najbržeg oblika rada, što se i ostvaruje djelovanjem društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

SI-MO-RA d.o.o., Sisak

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Strateški plan poslovanja 2014.-2018. koji je u skladu s važećim strateškim planovima osnivača (Županija). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka je izvršena. Financijski planovi poslovanja za 2015. i 2016. sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Preporučeno je poduzeti radnje za održavanje skupštine i usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva.

Preporuka je izvršena. Financijski izvještaji i izvještaji o radu za 2012., 2013. i 2014. usvojeni su na Skupštinama društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvještajima o radu dati obrazloženje iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. U izvještaju uprave o financijskom poslovanju društva za 2014. dani su prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti poslovanja, no nisu dana obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedba s ranijim razdobljima i postavljenim ciljevima ni podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. U izvještaju uprave o financijskom poslovanju društva za 2014. dana je usporedba broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo se i nadalje najvećim dijelom financira iz županijskog proračuna. Prihodi koji su ostvareni na tržištu u 2014. čine 31,3 % ukupnih prihoda, a 29,5 % u 2015. Navodi da poduzima mjere za povećanje prihoda na tržištu, no ostvarenje tih prihoda je ovisno o tržištu i o dugotrajnoj proceduri odobravanja projekata. Za 2016. planira poduzeti daljnje mjere kako bi 60,0 % prihoda ostvarilo na tržištu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je zajedno sa Županijom kao osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Preporuka je izvršena. Županija je kao osnivač donijela Operativne planove poticanja malog gospodarstva, turizma, infrastrukture i komunalnih poslova u Županiji tijekom 2013. i tijekom 2014. a u 2015. zaključak i dodatke zaključka o dodjeli sredstava društvu za provedbu Programa aktivnosti za 2015. i 2016. Društvo je također sa Županijom zaključilo ugovor i dodatke ugovoru o nepovratnoj financijskoj potpori za provedbu Programa aktivnosti za 2015. Navedenim aktima utvrđen je opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je donositi planove zapošljavanje i razvoja kadrova.

Preporuka je djelomično izvršena. U siječnju 2016. donesen je plan zapošljavanja kadrova za 2016. u kojem su navedena nepopunjena radna mjesta prema Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, broj izvršitelja, stručna sprema, radno iskustvo i posebna znanja te da će se radna mjesta popunjavati u skladu s osiguranim financijskim sredstvima. Planovi razvoja kadrova, koji bi trebali sadržavati podatke za koja radna mjesta treba povećati razinu znanja i vještina zaposlenika, na koji način će se to postići i iz kojih sredstava, nisu doneseni. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 3.2. Preporučeno je s osnivačem (Županijom) razmotriti mogućnost objedinjavanja poslova s poslovima županijskog upravnog odjela za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije na jednom mjestu te preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru drugog oblika organiziranja u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Preporuka je djelomično izvršena. Osnivač (Županija) je ukinuo upravni odjel za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, a novoustrojeni upravni odjel za gospodarstvo, regionalni razvoj i fondove Europske unije preuzeo je obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije. Ostali poslovi koje je obavljao ukinuti upravni odjel obavljaju se u društvu. S osnivačem nisu razmotrene prednosti i nedostaci obavljanja djelatnosti društva u okviru drugog oblika organiziranja u odnosu na postojeći. Društvo navodi da je registrirano prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju te je na prijedlog osnivača upisano u Upisnik upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, agencija i drugih pravnih osoba osnovanih s ciljem učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Eko-start d.o.o., Sisak

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je definirati misiju i viziju.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije definiralo misiju i viziju. Navodi da će misiju i viziju odrediti strateškim planom razvoja nakon donošenja Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj 2015.-2021. ili potvrđivanja postojećeg Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj 2007.-2015. (Narodne novine 85/07, 126/10, 31/11 i 46/15). Prema posljednjim izmjenama važećeg Plana gospodarenja otpadom, zbrinjavanje otpada s područja Županije će se provoditi na regionalnoj razini te će se dijelovi teritorija pridružiti okolnim županijama (Karlovačkoj, Brodsko-posavskoj, Zagrebačkoj županiji ili Gradu Zagrebu). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača te godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja ni godišnji program rada/plan poslovanja koji sadrži prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Navodi da će strateški plan razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača te godišnji program rada/plan poslovanja s prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti donijeti nakon donošenja Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj 2015.-2021. ili potvrđivanja postojećeg Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj 2007.-2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Preporučeno je poduzeti radnje za održavanje skupštine i usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva.

Preporuka je izvršena. Skupština društva na kojoj su usvojeni financijski izvještaji i izvješće uprave o poslovanju za 2012. je održana u prosincu 2014., za 2013. u lipnju 2014., a za 2014. u lipnju 2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2.2. Preporučeno je sastavljati izvještaje o radu koja će sadržavati obrazloženje iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. Sastavljeni su izvještaji o radu (Izvješće uprave o poslovanju) za 2013. i 2014. U izvještajima o radu (Izvješće uprave o poslovanju) su navedeni podaci o financijskom poslovanju te da je društvo provodilo minimalne aktivnosti zbog najave promjene strategije i plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj.

S obzirom da programi rada/planovi poslovanja nisu doneseni, izvještaji ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima ni podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Provjera izvršenja preporuke nije primjenjiva. Društvo nema zaposlenih nego poslove obavlja uprava društva (direktorica) na temelju ugovora bez naknade. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo se u cijelosti financira iz županijskog proračuna. Navodi da će financiranje iz drugih izvora biti moguće nakon donošenja konačnog rješenja za uspostavu jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je zajedno sa Županijom kao osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da su sredstva za rad planirana županijskim proračunom, a da će nakon donošenja konačnog rješenja za uspostavu jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije u suradnji s osnivačem aktima utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je s osnivačem (Županija) utvrditi aktivnosti i poduzeti mjere kako bi društvo što prije počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano te ispunjavati zadaće i ciljeve radi kojih je osnovano.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da će nakon donošenja konačnog rješenja za uspostavu jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije s osnivačem utvrditi aktivnosti i mjere za ispunjavanje zadaća i ciljeva radi kojih je osnovano. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je od 34 danih preporuka, 12 izvršeno, osam je djelomično izvršeno, a 13 nije izvršeno te nije postignut zadovoljavajući napredak. Za jednu preporuku nije primjenjiva provjera izvršenja, jer nisu ispunjeni uvjeti za njeno izvršenje. Pozitivni učinci odnose se na sljedeće:

- održavanje skupštine i usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva (Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak)

- dostavljanje izvještaja gradskom vijeću (Sisak projekti d.o.o., Sisak)

- donošenje strateških planova, godišnjih planova poslovanja te planova zapošljavanja i razvoja kadrova, sastavljanje izvještaja o poslovanju koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja te odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnosti i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te uređivanje financiranja s osnivačima (Sisak projekti d.o.o., Sisak i SI-MO-RA d.o.o., Sisak)

- preispitivanje prednosti i nedostataka postojećeg oblika organiziranja (Petrinjska razvoja agencija d.o.o.).