



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

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
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-10/43
URBROJ: 613-07-16-44

Varaždin, 2. 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
VARAŽDINSKE 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 Varaždinske 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 27. siječnja do 2. 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 Varaždinske županije. Revizijskim postupcima je bilo obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012. Postupci revizije su provedeni od 10. travnja do 2. rujna 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, za izgradnju, organizaciju i upravljanje slobodnom zonom te domaća i strana ulaganja, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, za savjetovanje u vezi izgradnje i upravljanja poduzetničkom zonom, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, za inkubaciju inovativnih tehnologija, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin, za privlačenje investicija, stvaranje radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i pomoć gospodarskim subjektima te Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava, za privlačenje investicija, stvaranje radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i obrazovanje.

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 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom postiglo planiranu svrhu svoga osnivanja. Revizijom su utvrđene propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba danih 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 bio je pridonijeti otklanjanju slabosti te primjeni načela dobrog upravljanja.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima su upućeni upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u izvršenju svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera izvršenja danih preporuka je potvrđena 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 je od 13 danih preporuka, devet izvršeno, a četiri nisu izvršene.

Pozitivni učinci postignuti izvršenjem preporuka se odnose na donošenje strateškog (dugoročnog) plana, utvrđivanje naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti, uređenje financiranja poslovanja s osnivačem te iskazivanje podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

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	Neizvršene
Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec	2	1	1
Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet	2	1	1
Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin	2	1	1
Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin	3	2	1
Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava	4	4	0
Ukupno	13	9	4
% izvršenja	100,0	69,2	30,8

Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije izvršena. Izrada strateškog plana razvoja je odgođena do donošenja izmjena Zakona o slobodnim zonama. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

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

Preporuka je izvršena. Uz izvještaj o radu za 2015. su dostavljeni podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka je izvršena. Strateški plan za razdoblje 2014.-2021. je donesen u listopadu 2014. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima
- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu ne sadrži ukupne troškove po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka je izvršena. Strateški plan za razdoblje 2016.-2018. je donesen. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima
- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu ne sadrži ukupne troškove po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka nije izvršena. Izrada strateškog plana razvoja je odgođena do donošenja Strategije grada Varaždina. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima
- 2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je izvršena. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je urediti s osnivačima financiranje poslovanja.

Preporuka je izvršena. Sporazum o suradnji između Grada Varaždina i društva je zaključen u studenome 2014. te Grada Koprivnice i društva u listopadu 2014.

Predmet Sporazuma je ostvarenje suradnje u planiranju i provedbi programa relevantnih za ostvarenje razvojnih ciljeva, uspostavljanje partnerskih odnosa kako bi zajednički pripremali i u budućnosti implementirali programe, projekte i projektne aktivnosti relevantne za lokalni razvoj, a kojima se povećava učinkovitost u ostvarenju ciljeva i planova razvoja gospodarstva, ljudskih resursa i civilnog društva, kao i učinkovitost u zajedničkom privlačenju sredstava iz nacionalnih i europskih fondova u skladu sa strateškim te godišnjim i višegodišnjim programskim i planskim dokumentima, koji se usvajaju na predstavničkim i osnivačkim tijelima potpisnika Sporazuma. Ugovori o financiranju programa rada društva za 2015. i 2016. su zaključeni s gradovima Varaždin i Koprivnica, kojima su uređena međusobna prava i obveze vezane za sufinanciranje izvršenja obveza i aktivnosti društva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka je izvršena. Strategija razvoja društva za razdoblje 2014.-2020. je donesena u lipnju 2015. Strategijom je utvrđena vizija razvoja, misija razvoja i razvojni ciljevi. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

1.2. Preporučeno je u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je izvršena. Program rada za 2015. je donesen u siječnju 2015. i sadrži planirane projekte u 2015. (projekt informiranja građana i razvoj digitalnih medija, projekt upravljanja i održavanja gradske imovine, projekt razvoja gospodarstva i komunalne infrastrukture, razvoj glazbene scene i ostale aktivnosti, program podizanja kvalitete života, strateški projekti i razvoj turizma) s prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti te financijski plan. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva.

Preporuka je izvršena. Sporazum o suradnji između Grada Lepoglava i društva je zaključen 29. listopada 2014. Predmet Sporazuma je ostvarenje suradnje na području grada Lepoglave u planiranju i provedbi programa u skladu s gradskom razvojnom strategijom, odnosno uspostavljanje partnerskih odnosa kako bi zajednički pripremili i u budućnosti implementirali programe, projekte i projektne aktivnosti relevantne za lokalni razvoj, kojima se povećava učinkovitost u ostvarenju strateških ciljeva i planova razvoja gospodarstva, ljudskih resursa i civilnog društva, kao i učinkovitost u zajedničkom privlačenju sredstava iz nacionalnih i europskih fondova. Sredstva osnivača se doznaju na temelju pojedinačnih zamolbi društva. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. U izvještaju o radu za 2015. je iskazana usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Također, iskazani su podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 13 danih preporuka devet izvršeno, a četiri nisu.

U provjeri izvršenja danih preporuka pozitivni učinci su utvrđivanje strateških ciljeva u skladu s planovima osnivača (društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava). U godišnjem programu rada/planu poslovanja društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava su utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, što omogućava mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Uređeno je financiranje poslovanja s osnivačima (društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava). Podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge su iskazani u izvještajima o radu za 2015. (društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava).