



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

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
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-10/3
URBROJ: 613-18-16-28

Vinkovci, 12. listopada 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
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija).

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 30. svibnja do 12. listopada 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 Županije. Revizijskim postupcima je bilo obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012. Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2013. do 15. svibnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci, Eko-sustav d.o.o., Vukovar te Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci.

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 su od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, tri društva postigla svrhu svoga osnivanja i to: Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci, Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci, a dva društva Eko-sustav d.o.o., Vukovar i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci nisu postigla planiranu svrhu svog osnivanja. Revizijom su utvrđene slabosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima, prihode iz proračuna, gubitak u poslovanju, postizanje planirane svrhe osnivanja društva i rashode za zaposlene. Dane su preporuke za otklanjanje slabosti 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.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka su ocijeniti jesu li izvršene 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 nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 22 dane preporuke, četiri izvršene, šest je djelomično izvršeno, a 12 nije izvršeno. Pozitivni učinci su postignuti kod društava Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar, Periska d.o.o., Vinkovci i Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci. Odnose se na utvrđivanje i usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, iskazivanje podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te preispitivanje opravdanosti visine rashoda za zaposlene.

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
Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci	2	0	1	1
Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar	4	1	2	1
Periska d.o.o., Vinkovci	5	2	2	1
Eko-sustav d.o.o., Vukovar	4	0	0	4
Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci	7	1	1	5
Ukupno	22	4	6	12
% izvršenja	100,0	18,2	27,3	54,5

Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci

1. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 1.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je djelomično izvršena. U izvještajima o radu za 2013., 2014. i 2015. dan je podatak o broju zaposlenih i strukturi radnih mjesta. Društvo navodi da je djelovanje Društva specifično i zahtjeva pojedinačno pristupanje obavljanju usluga (od slučaja do slučaja), te je vrlo teško izraziti tražene podatke. Društvo ima okvirni cjenik usluga, a cijene usluga ovise o vrijednosti investicije, pripremljenosti potrebnih podataka te vrsti natječaja za koju se usluge obavljaju. U godišnjem izvještaju o radu za 2015. dan je pregled izlaznih računa i cjenik usluga. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Preporučeno je preispitati i uskladiti plaće zaposlenika Društva s plaćama i materijalnim pravima zaposlenika u Županiji, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije te drugim županijskim razvojnim agencijama.

Preporuka nije izvršena. Odlukom skupštine Društva iz srpnja 2014. je ukinuto pravo na dodatak za uspješnost u radu. U 2016. u primjeni je nova osnovica za obračun plaće (veća je od osnovice koja se primjenjuje pri obračunu plaće zaposlenima u Županiji) i novi koeficijenti za obračun plaće, koji su utjecali na povećanje rashoda za zaposlene. Naime, masa sredstava za plaće zaposlenih u Društvu za ožujak 2016. veća je za 17,2 % od mase sredstava za plaće za prosinac 2015. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je u tijeku izrada strateškog (dugoročnog) plana. U veljači 2016. Društvo je preuzelo na upravljanje BIC – poduzetnički inkubator Vukovar čime je proširilo djelokrug rada. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Društvo je u planovima rada za 2015. i 2016. utvrdilo naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Preporučeno je u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge te u izvještajima o radu iskazati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je u izvještajima o radu za 2014. i 2015. dalo usporedbu ostvarenja prihoda, rashoda te poslovnog rezultata u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni izvještaji sadrže strukturu poslovnih rashoda za 2014. i 2015., podatke o udjelu pojedinih rashoda u ukupnim rashodima i usporedbu s prethodnim godinama, podatak o broju zaposlenih i strukturi radnih mjesta te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. U izvještajima nisu iskazani troškovi po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Prihodi iz proračuna

3.1. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja Društva.

Preporuka je djelomično izvršena. U ožujku 2016. Društvo i osnivač (Grad Vukovar) su zaključili ugovor o korištenju i upravljanju poduzetničkim inkubatorom Vukovar, kojim su uređena prava i obveze Društva kao provoditelja programa, a radi davanja na korištenje poslovnih prostora i pružanja usluga poduzetnicima. Ugovoreno je da su naknade za korištenje poslovnih prostora prihod Društva. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Periska d.o.o., Vinkovci

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je 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. U Planu rada Društva za 2014. i 2015. su utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti koji omogućuju mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Odnose se na planirani broj programa koje će ponuditi korisnicima (sportašima, rekreativcima, osobama s teškoćama u razvoju, socijalnim kategorijama), broj ulazaka, razinu kvalitete vode, pozitivno financijsko poslovanje, broj dana rada bazena, zastupljenost u medijima i drugo. Nije potrebno 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, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je izvršena. Društvo je u izvještajima o radu dalo usporedbu ostvarenja prihoda, rashoda te poslovnog rezultata u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni izvještaji sadrže strukturu poslovnih rashoda za 2013., 2014. i 2015., podatke o udjelu pojedinih rashoda u ukupnim rashodima i usporedbu s prethodnim godinama, podatak o broju zaposlenih i strukturi radnih mjesta. Dana je usporedba i drugih pokazatelja uspješnosti (broja programa, ulazaka, kvalitete vode, broja dana rada bazena i drugih) s ranijim razdobljima te su iskazani podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Prihodi iz proračuna

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

Preporuka nije izvršena. Sredstva za financiranje poslovanja Društva planiraju se u proračunu Grada Vinkovci (subvencije). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

4. Gubitak u poslovanju

4.1. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda).

Preporuka je djelomično izvršena. Za 2013. je ostvarena dobit u iznosu 188.063,00 kn, za 2014. je ostvaren gubitak u iznosu 212,00 kn te za 2015. gubitak u iznosu 503.285,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, u 2015. prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti su veći za 12,0 %, a rashodi manji za 5,6 %. U 2015. prihodi od osnivača (za programe i tekuće poslovanje) ostvareni su manje za 513.619,00 kn ili 34,7 % u odnosu na prethodnu godinu, što je značajno utjecalo na ostvarenje gubitka. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

4.2. Preporučeno je s osnivačem razmotriti mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije (npr. ulaganje u solarne panele, peći na pelete, spremnike za bio plin i drugo), kako bi smanjilo troškove energenata koji značajno opterećuju poslovanje Društva.

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je s osnivačem razmotrilo mogućnost uvođenja alternativnih izvora energije te pribavilo energetske certifikat u kojemu su navedene preporuke za poboljšanje energetske učinkovitosti. Izrađen je projekt sunčane elektrane (proizvodnja električne energije za vlastite potrebe), koja bi bila postavljena na krovu bazena. Do okončanja sudskog spora, koji se vodi radi prokišnjavanja postojećeg krovišta, Društvo nije u mogućnosti nastaviti aktivnosti na izgradnji spomenute elektrane. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Eko-sustav d.o.o., Vukovar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da je donošenje dugoročnog plana razvoja predviđeno nakon donošenja Odluke Županije (osnivača Društva) o razvoju osnovne djelatnosti Društva i nakon usvajanja Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje od 2016. do 2022. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da će, do ostvarenja svrhe osnivanja Društva i samostalnog ostvarenja prihoda, djelovati kao servis Županije za energetske učinkovitost. 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, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja Društva

- 3.1. Preporučeno je s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti, koja se očekuje od Društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti.

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi, da do ostvarenja planirane svrhe osnivanja, obavlja poslove (kao servis Županije) u vezi s energetsom učinkovitošću (prijave na natječaje). Izmjenama Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2007. do 2015. (Narodne novine 46/15) je predviđeno da će Regionalni centar za gospodarenje otpadom Orlovnjak (planiran na području Osječko-baranjske županije) koristiti Osječko-baranjska županija, Županija te granični dijelovi Virovitičko-podravske županije, Požeško-slavonske županije i Brodsko-posavske županije. Sporazumom o načinu izvršenja zajedničke obveze uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom, kojega su u siječnju 2015. zaključile Županija i Osječko-baranjska županija s trgovačkim društvom Ekos d.o.o. za gospodarenje otpadom, Osijek (čiji je osnivač Osječko-baranjska županija) je uređeno da spomenuto društvo vodi sve poslove i aktivnosti oko uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Regionalnom centru za gospodarenje otpadom Orlovnjak. U rujnu 2015. Županija je stekla 37,0 % udjela u trgovačkom društvu Ekos d.o.o., Osijek (dokapitalizacija). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da s obzirom na nastale lokacijske probleme mora naći odgovarajuću lokaciju za izgradnju planirane energane na biomasu. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. U godišnjem planu poslovanja za 2015. i 2016. iskazana su planirana sredstva za rad Društva te izvori financiranja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. 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 nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

3. Gubitak u poslovanju

- 3.1. Preporučeno je poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda).

Preporuka je djelomično izvršena. Društvo je za 2013. ostvarilo gubitak u iznosu 53.065,00 kn, te dobit za 2014. u iznosu 37.819,00 kn i za 2015. u iznosu 13.367,00 kn. Koncem 2015. preneseni gubitak je iznosio 74.227,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

4. Postizanje planirane svrhe osnivanja Društva

- 4.1. Preporučeno je s osnivačima razmotriti mogućnost izgradnje planirane energane na drugoj lokaciji.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 4.2. Preporučeno je definirati strateške ciljeve Društva i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

5. Rashodi za zaposlene

- 5.1. Preporučeno je preispitati opravdanost visine rashoda za zaposlene.

Preporuka je izvršena. U 2014. rashodi za zaposlene su smanjeni, a u 2015. nema rashoda za zaposlene. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je obavio provjeru izvršenja danih preporuka za reviziju učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Od 22 dane preporuke, četiri su izvršene, šest je djelomično izvršeno, a 12 nije izvršeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Donesen je godišnji program rada/plan poslovanja koji sadrži naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti (društva Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar i Periska d.o.o., Vinkovci), u izvještaju o radu je iskazana usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedba pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvo Periska d.o.o., Vinkovci) te su smanjeni rashodi za zaposlene (društvo Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci).