



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA  
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I  
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, lipanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

SAŽETAK

I.	IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-10/42

URBROJ: 613-03-16-53

---

Zagreb, 02. lipnja 2016.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA  
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA  
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I  
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU  
ZAGREBAČKE 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 postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke 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 20. siječnja do 02. lipnja 2016.

## SAŽETAK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 8. travnja do 14. listopada 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o. za promicanje regionalnog razvoja, Zagreb (dalje u tekstu: Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb), Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o. za gospodarenje otpadom, Zagreb (dalje u tekstu: Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb), Poduzetnički centar Samobor d.o.o. za usluge poticanja poduzetništva i pružanje usluga turističkih agencija, Samobor (dalje u tekstu: Poduzetnički centar d.o.o., Samobor), VG Poduzetnički centar d.o.o. za razvoj i poticanje poduzetništva, Velika Gorica (dalje u tekstu: VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica) i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o. za graditeljstvo, trgovinu i komunalne usluge, Pisarovina (dalje u tekstu: Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina). Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije i pomoći.

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 djelatnosti 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.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit i zatraženo je da sama 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 je od 37 danih preporuka 14 izvršeno u cijelosti, 3 djelomično, dok 20 preporuka nije izvršeno. Pozitivni učinci se odnose na definiranje misije i vizije društva (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), donošenje godišnjeg programa rada/plana poslovanja (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), donošenje godišnjeg programa rada/plana poslovanja koji sadrži prirodne pokazatelje (Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb), sastavljanje izvještaja o radu i podnošenje osnivaču na usvajanje, te iskazivanje u izvješćima o radu obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), sastavljanje izvještaja o radu koji sadrži usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Poduzetnički centar d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), poduzimanje mjera za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), uređenje financiranja poslovanja s osnivačem te utvrđivanje aktima o financiranju opisa i opsega aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima i naznakom izvora financiranja (Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar d.o.o., Samobor), smanjenje troškova poslovanja ukidanjem naknade za članove nadzornog odbora (VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica).

## I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

U nastavku se daju podaci o izvršenju danih preporuka društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

### Izvršenje danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka		
		Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene
Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb	8	4	-	4
Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	7	-	-	7
Poduzetnički centar d.o.o., Samobor	5	3	1	1
VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	8	1	2	5
Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina	9	6	-	3
Ukupno	37	14	3	20
% izvršenja	100,0	37,8	8,1	54,1

## Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb

### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

#### 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Društvo navodi da je u prethodnom razdoblju svoje poslovanje usklađivalo sa Županijskom strategijom Zagrebačke županije 2011.-2013., za koju je produžen rok važenja do 2016. Također navodi da je Županija donijela zaključak o izradi Županijske razvojne strategije 2014.-2020., čije se usvajanje očekuje u drugoj polovini 2016. (nakon donošenja Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske 2014.-2020). Nadalje navodi da će nakon donošenja spomenute Županijske razvojne strategije, koja predstavlja temeljni dokument za dugoročno planiranje rada Društva, donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje.

Preporuka je izvršena. Godišnji program rada/plan poslovanja za 2015. (donesen u studenom 2014.) sadrži planirane projekte i poslove Društva s iskazanim financijskim i prirodnim vrijednostima. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

#### 1.3. Preporučeno je programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Godišnjim programom rada/planom za 2014. i za 2015. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### 2. Mjerenje poslovnih rezultata

#### 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu za 2014. ne sadrži usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Društvo navodi da će izvješće o radu za 2015., koje je u vrijeme provjere izvršenja preporuka u tijeku izrade, sadržavati navedene podatke. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

#### 2.2. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu za 2014. ne sadrži usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. Društvo navodi da će izvješće o radu za 2015., koje je u vrijeme provjere izvršenja preporuka u tijeku izrade, sadržavati navedene podatke. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Ukupni prihodi društva za 2014. ostvareni su u iznosu 4.725.401,00 kn i u odnosu na ostvarene ukupne prosječne prihode za razdoblje 2010.-2012. veći su za 988.738,00 kn ili 26,5 %. Prema Izvješću o radu za 2014., Društvo je prodajom usluga (vlastiti prihodi) ostvarilo 2.258.760,00 kn što čini 47,8 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji dio vlastitih prihoda ostvaren je od izdavanja biltena Županijska kronika u iznosu 1.460.177,00 kn te konzultantskih usluga pripreme za poduzetnike (iz Županije i izvan Županije) za prijavu projekata za IPARD program u iznosu 269.618,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi su u odnosu na razdoblje 2010.-2012. veći za 1.383.574,00 kn ili 52,7 %. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Društvo je, na temelju zaključka župana o davanju subvencije, za 2014. i za 2015. s osnivačem zaključilo ugovor o subvencioniranju Društva za aktivnosti na regionalnom razvoju Županije. Ugovorom je utvrđeno da Društvo, na temelju Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14), Zakona o unapređenju poduzetničke infrastrukture (Narodne novine broj 93/13, 114/13 i 41/14) i drugih propisa, provodi aktivnosti koje se odnose na razvoj Županije u skladu s Godišnjim programom rada/plana Društva za 2014. i za 2015., koji je sastavni dio navedenog ugovora. Nije potrebno 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 izvršena. Ugovorom o subvencioniranju, koji je sastavni dio zaključka župana o davanju subvencije Društvu za 2014. i za 2015., Županija se za 2014. obvezala financirati Društvo za aktivnosti na regionalnom razvoju Županije u iznosu 1.945.000,00 kn, koliko je i doznachila, a za 2015. u iznosu 1.800.000,00 kn. Opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje utvrđeni su Godišnjim programom rada/plana za 2014. i za 2015., koji su sastavni dio ugovora o sufinanciranju. Aktivnosti u 2014. se najvećim dijelom odnose na provođenje Akcijskog plana za realizaciju Strategije razvoja Zagrebačke županije 2011.-2015., izradu izvješća o realizaciji Strategije te aktivnosti vezane uz izradu Strategije za razdoblje 2014.-2020. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

### **Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb**

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima.

Preporuka nije izvršena. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Društvo navodi da posluje na temelju Plana gospodarenja otpadom Zagrebačke županije 2011.-2019.

Također navodi da aktivno sudjeluje u izradi Županijske razvojne strategije Zagrebačke županije 2014.- 2020. (direktor Društva je imenovan u Radnu skupinu za izradu navedene Strategije) u dijelu aktivnosti vezanih uz mjeru razvoja cjelovitog sustava gospodarenja otpadom, te da će mjere utvrđene Strategijom i usvojene na Skupštini Županije biti obvezujuće za Društvo. Nadalje, navodi da je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2015. donijela Izmjene Plana gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007. do 2015., koje su donesene nakon provedenog postupka savjetovanja sa zainteresiranom javnošću u koje se uključila i Županija. Tijekom savjetovanja je ukazano na neusklađenost sa strateškim planskim dokumentima vezanim uz gospodarenje otpadom Županije, neusklađenost s prostorno planskom dokumentacijom Županije i Grada Ivanić Grada, te neusklađenost s natječajnom dokumentacijom za izradu Studije izvedivosti za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. U izmjenama spomenutog Plana navedeno je da je za Centar za gospodarenje otpadom Tarno i Centar za gospodarenje otpadom Zagreb potrebno izraditi zajedničku studiju izvedivosti koja će opravdati izgradnju tih centara u odnosu na mogućnost zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Grada Zagreba, Županije i dijela Sisačko-moslavačke županije. Društvo navodi da iz navedenih razloga odnosno zbog promjena referentnih planova na državnoj razini nije moguće donijeti kvalitetan strateški dugoročni plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo je donijelo Godišnji program rada/plan poslovanja za 2014. i za 2015., kojima nije utvrdilo pokazatelje uspješnosti. Navedeni godišnji programi rada/planovi sadrže godišnji plan i program pripreme projekta Županijskog centra Zagrebačke županije za 2014. i za 2015. Društvo navodi da se godišnji programi rada/planovi Društva do početka rada Centra za gospodarenje otpadom Županije, najvećim dijelom odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra, njegovu gradnju i povezane aktivnosti te navodi da izrada navedene dokumentacije ovisi o uputama i smjernicama nadležnih institucija (Fond za zaštitu i energetska učinkovitost i Ministarstvo zaštite okoliša i prirode). Također navodi da će početkom rada Centra biti moguće definirati pokazatelje uspješnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## 2. Mjerenje poslovnih rezultata

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

Preporuka nije izvršena. U izvješću o radu za 2014. nije iskazana usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Društvo je koncem 2014. imalo šest zaposlenika koji, prema obrazloženju Društva, do stjecanja uvjeta za obavljanje registrirane djelatnosti obavljaju administrativne poslove i poslove vođenja investicija. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.



- 2.2. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Izvješće o radu za 2014. ne sadrži usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Društvo navodi da će nakon uspostave rada Centra i puštanja u rad pogona za mehaničko biološku obradu otpada - MBO postrojenja biti moguće utvrditi kvalitetne naturalne pokazatelje, te ih uspoređivati s ranijim razdobljima. Također navodi da Županija kao osnivač, na sjednicama Skupštine donosi izvješće o provedbi Plana gospodarenja otpadom Županije 2011.- 2019. u kojem se uspoređuju naturalni pokazatelji. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo navodi da neće biti moguće poduzeti mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu dok se ne uspostavi sustav gospodarenja otpadom i puštanje u pogon postrojenja za obradu otpada. Prema financijskim izvještajima za 2014., ukupni prihodi Društva su ostvareni u iznosu 1.749.727,00 kn, od čega se 1.732.540,00 kn ili 99,0 % odnosi na kapitalne potpore osnivača. Također, u prihodima budućeg razdoblja iskazane su kapitalne potpore osnivača iz ranijih godina u iznosu 2.452.463,00 kn. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Društvo s osnivačem nije uredilo financiranje poslovanja Društva. Društvo navodi da se financira putem kapitalnih pomoći iz Županije (koja ima 100,0 % udjela u vlasništvu), na temelju zaključka o odobravanju sredstava kapitalne pomoći koji donosi župan. 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 nije izvršena. Društvo nije donijelo akt kojim bi s osnivačem uredilo financiranje poslovanja Društva te utvrdilo opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Društvo navodi da su u godišnjim programima rada /planovima poslovanja navedeni iznosi sredstava koji se osiguravaju iz proračuna Županije i iz drugih izvora, te da je u navedenim planovima utvrđen opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### **Poduzetnički centar d.o.o., Samobor**

1. Mjerenje poslovnih rezultata

- 1.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je izvršena. U 2014. i 2015. Društvo ima jednu zaposlenicu na radnom mjestu stručnog suradnika za opće i ekonomske poslove i direktora, koji je zaposlenik Grada Samobora (osnivača), a funkciju direktora obavlja na temelju ugovora o djelu. Prema Izvješću o radu za 2014. zaposlenica obavlja poslove osnovne djelatnosti (planiranje, izrada i provedba projekata financiranih iz fondova Europske unije, savjetovanje, informiranje, organizacija manifestacija i drugi slični poslovi) i računovodstveno-administrativne poslove, na kojima sudjeluje s 25,0 % radnog vremena. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 1.2. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka nije izvršena. Ukupni prihodi Društva za 2014. iznose 1.106.546,00 kn i u odnosu na ostvarene ukupne prosječne prihode za razdoblje 2010.-2012. su manji za 622.286,00 kn ili 36,0 %. Smanjenje prihoda se najvećim dijelom odnosi na ostvarene prihode iz proračuna Grada. Za 2014. je iz proračuna Grada ostvareno 515.073,00 kn ili 46,5 % ukupnih prihoda (300.000,00 kn za sufinanciranje aktivnosti gospodarskog razvoja, a 215.073,00 kn za organizaciju lokalnih gospodarskih manifestacija), a od prodaje proizvoda i usluga na tržištu (vlastiti prihodi) je ostvareno 553.403,00 kn ili 50,0 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi su, kao i ranijih godina, ostvareni od suorganizacije manifestacija, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 501.805,00 kn odnose na suorganizaciju manifestacije Samoborski fašnik. U odnosu na razdoblje 2010.-2012. ostvareni vlastiti prihodi se nisu povećali odnosno manji su za 39.735,00 kn ili 6,7 %. Za sufinanciranje manifestacija ostvareni su, osim navedenih, prihodi od Županije i Ministarstva poljoprivrede u iznosu 34.947,00 kn. Društvo je za 2014. ostvarilo dobit u iznosu 6.705,00 kn. S obzirom da su se opseg poslova vezanih uz razvoj gospodarske djelatnosti (poticanje i razvoj malog gospodarstva), vlastiti i ukupni prihodi smanjili te da se značajnim dijelom financira sredstvima osnivača, Društvo i nadalje ne postiže zadovoljavajuće rezultate poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Do travnja 2015. Društvo nije s osnivačem imalo uređeno financiranje poslovanja. Koncem travnja 2015. s osnivačem je zaključen ugovor o subvencioniranju rada Društva za razdoblje od dana zaključenja ugovora do konca 2015. kojim je utvrđeno financiranje Društva za provedbu programa i aktivnosti poticanja poduzetništva. Za 2015. sredstva od osnivača za manifestacije su ostvarena na temelju ispostavljenih računa osnivaču za obavljene usluge organizacije i održavanja manifestacija. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka je izvršena. Ugovorom s osnivačem o subvencioniranju poslovanja Društva je utvrđeno da je osnivač za provedbu aktivnosti Društva za 2015. osigurao sredstva u iznosu 140.000,00 kn. Također, ugovorom je utvrđeno da se subvencioniranje osnivača odnosi na programe i projekte planirane Godišnjim planom poslovanja Društva za 2015.

Opis i opseg aktivnosti (programa i projekata) s potrebnim financijskim sredstvima sadržan je u navedenom Godišnjem planu poslovanja, a odnosi se na savjetovanje i informiranje poduzetnika pri registraciji, poslovanju i natjecajima, organizaciju stručnih osposobljavanja, stručnih edukacija radionica, tribina i seminara, izradu projekata, poslovnih planova i projektnih prijedloga za prijavu na domaće i strane natječaje te individualne konzultacije za ruralni turizam. Nadalje je ugovoreno da se subvencije isplaćuju sukcesivno, na temelju zahtjeva za isplatu subvencije, uz dostavu odgovarajuće dokumentacije. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

## 2. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

### 2.1. Preporučeno je s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Preporuka je djelomično izvršena. U bilješci koju je sastavio direktor Društva u travnju 2015. navodi se da je u više navrata na operativnom kolegiju gradonačelnika Grada raspravljano o organizaciji te o prednostima i nedostacima obavljanja djelatnosti Društva u okviru Upravnog odjela za gospodarstvo Grada. O navedenim raspravama nisu sastavljani zapisnici ili drugi pisani dokumenti. U bilješci su navedene samo prednosti obavljanja djelatnosti u okviru Društva te je postojanje i poslovanje Društva ocijenjeno opravdanim i nadalje potrebnim i prihvatljivim. Kao jedan od razloga za navedenu ocjenu navodi se provedba projekta Mali tehnopolis Samoborski, namijenjen za financiranje iz Europskog fonda, u kojem Društvo, uz Županiju i Regionalnu razvojnu agenciju Zagrebačke županije d.o.o., sudjeluje kao partner projekta, a nositelj projekta je Grad. Prema pisanom obrazloženju, vrijednost projekta je 25.214.535,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a cilj je pružanje podrške gospodarskim aktivnostima i razvoju kroz stvaranje uvjeta za osnivanje novih društava i obrta, razvoj postojećih društava, privlačenje društava iz Grada Zagreba i okolice na preseljenje u Grad, zaustavljanje trenda zatvaranja postojećih društava i obrta te stvaranje novih radnih mjesta. Društvo navodi da je projekt u 2014. bio prijavljen na natječaj Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, ali nije prihvaćen. Također navodi da u 2015. nije bio objavljen poziv za kandidiranje projekta na natječaj, odnosno da se novi natječaj očekuje u prvoj polovini 2016. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## **VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica**

### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

#### 1.1. Preporučeno je programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Godišnjim programom rada/planom poslovanja za 2014. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti. Godišnji program rada/plan poslovanja za 2015. Društvo nije donijelo.

Odlukom Gradskog vijeća iz ožujka 2015. osnovana je ustanova Razvojna agencija Grada Velike Gorice VE-GO-RA (dalje u tekstu: Razvojna agencija). Osnivač je Grad Velika Gorica.

U lipnju 2015. sastavljen je program rada/plan Razvojne agencije za 2015. koji sadrži plan aktivnosti i projekata, financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje te financijski plan. Do vremena obavljanja provjere izvršenja danih preporuka, Razvojna agencija nije započela s radom. Grad je tijekom 2015. financirao poslovanje Društva prema programu rada/planu poslovanja Razvojne agencije za 2015. Navedenim godišnjim programom/planom poslovanja planirani su projekti i aktivnosti, financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje i projekcija prihoda i rashoda za navedeno razdoblje. Društvo je utvrdilo pokazatelje uspješnosti za jedan projekt i iskazalo u posebnoj tablici, dok za druge projekte pokazatelji uspješnosti nisu utvrđeni. Navedena tablica nije sastavni dio programa rada/plana poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## 2. Mjerenje poslovnih rezultata

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

Preporuka nije izvršena. Društvo u Izvješću o radu za 2014. nije iskazalo odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Koncem 2015. Društvo je imalo četiri zaposlenika. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.2. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. Društvo u Izvješću o radu za 2014. nije iskazalo usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

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

Preporuka nije izvršena. Ukupni prihodi Društva za 2014. ostvareni su u iznosu 326.008,00 kn i u odnosu na ostvarene ukupne prosječne prihode za razdoblje 2010.-2012. manji su za 726.716,00 kn ili 69,0 %. Vrijednosno najznačajniji prihodi za 2014. u iznosu 311.000,00 kn ili 95,4 % ostvareni su iz proračuna Grada (osnivača), od čega 211.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge (u području pripreme i koordinacije projekta uređenja međusobnih prava i obveza Grada i operatora za distribucijsku telekomunikacijsku kanalizaciju te koordinaciju prikupljanja i unosa mjesečnih podataka o potrošnji energenata za gradske objekte radi analize potrošnje), a 100.000,00 kn se odnosi na potporu Grada. U odnosu na razdoblje 2010.-2012. ostvareni vlastiti prihodi se nisu povećali odnosno manji su za 191.716,30 kn ili 45,9 %. S obzirom da je Društvo za 2014. ostvarilo gubitak u iznosu 226.543,00 kn, nastavilo smanjivati opseg poslovanja, vlastite i ukupne prihode, nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. 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. Društvo je, na temelju zaključka gradonačelnika, s osnivačem zaključilo ugovor o povjeravanju poslova koordinacije i poticanja razvoja Grada za 2015. kojim je uredilo financiranje poslovanja za 2015. Navedenim ugovorom utvrđena je ukupna vrijednost poslova u iznosu 560.000,00 kn, a odnosi se na poslove planirane Godišnjim programom rada/planom poslovanja Razvojne agencije za 2015. U navedenom Godišnjem programu/planu poslovanja je sadržan opis i opseg aktivnosti ali nisu utvrđena potrebna financijska sredstva prema pojedinim aktivnostima i izvor njihovog financiranja. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanjem vlastitih prihoda i smanjenjem rashoda).

Preporuka nije izvršena. Društvo je i nadalje ostvarivalo gubitak koji je za 2013. iznosio 108.136,00 kn, a za 2014. je iznosio 226.543,00 kn. Na ostvarenje gubitka za 2014. značajnije je utjecalo smanjenje ukupnih prihoda, koji su u odnosu na razdoblje 2010.-2012. manji za 726.716,00 kn ili 69,0 %. Također, na ostvarenje gubitka značajnije su utjecali i rashodi za zaposlene koji su za 2014. ostvareni u iznosu 348.162,00 kn i čine 63,0 % ukupnih rashoda. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.6. Preporučeno je u cilju smanjenja troškova poslovanja, smanjiti troškove naknade za članove nadzornog odbora isplatom naknade prema broju održanih sjednica odnosno prema broju sjednica na kojima su sudjelovali.

Preporuka je izvršena. Odlukom o izmjeni odluke o visini i dinamici isplate naknade za rad Nadzornog odbora koju je donijela Skupština u ožujku 2014. u cijelosti je ukinuta naknada svim članovima nadzornog odbora. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

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

Preporuka je djelomično izvršena. Grad je u ožujku 2015. osnovao Razvojnu agenciju. Prema odluci o osnivanju, djelatnosti Razvojne agencije su, između ostalog, strateško planiranje i praćenje razvoja Grada, promicanje i realizacija projekata regionalnog gospodarskog razvoja i stvaranje poduzetničke klime, izrada strateških dokumenata gospodarskog razvoja, poduzetničko savjetovanje, izrada poslovnih planova i investicijskih projekata, edukacija gospodarstvenika, zaposlenika lokalne samouprave, malih i srednjih poduzetnika i tehnička potpora u pripremi poduzetničke ideje za razne izvore financiranja (prije svega fondova Europske unije). Veći dio navedenih djelatnosti obavlja i Društvo (savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranje seminara i poduka poduzetnika, izrada poslovnih planova i investicijskih elaborata i drugo). Do ožujka 2016. Razvojna agencija nije započela s radom. Također, osnivač nije donio odluku o prestanku rada Društva, iako Društvo ostvaruje gubitak te je značajno smanjilo opseg poslovanja kao i vlastite i ukupne prihode. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

## **Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina**

### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

#### 1.1. Preporučeno je definirati misiju i viziju.

Preporuka je izvršena. Društvo je definiralo misiju i viziju te ih objavilo na službenoj mrežnoj stranici Općine Pisarovina. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

#### 1.2. Preporučeno je donijeti program rada/plan poslovanja za svaku godinu.

Preporuka je izvršena. Društvo je donijelo Program rada/plan poslovanja za 2014. i za 2015. Program rada/plan za 2014. sadrži operativni i financijski plan, a za 2015. sadrži plan rada i financijski plan, plan zapošljavanja, plan likvidacije i nabave osnovnih sredstava, plan nabave te ciljeve koji se žele postići planovima. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

#### 1.3. Preporučeno je donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati naturalne pokazatelje.

Preporuka nije izvršena. Program rada/plan za 2014. i za 2015. ne sadrži naturalne pokazatelje. Program rada/plan za navedene godine sadrži tablični prikaz s opisom aktivnosti, potrebnim sredstvima i izvorima. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

#### 1.4. Preporučeno je programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije izvršena. Program rada/plan za 2014. i za 2015. ne sadrži pokazatelje uspješnosti, kojima bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva. Program/plan rada za 2014. i za 2015. sadrži prikaz predviđenih prihoda i rashoda tekuće godine, te njihovu usporedbu s dvije prethodne godine. Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

### 2. Mjerenje poslovnih rezultata

#### 2.1. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu i podnijeti osnivaču na usvajanje.

Preporuka je izvršena. Društvo je sastavilo Izvješće o radu za 2014., koje je usvojila Skupština Društva u svibnju 2015. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

#### 2.2. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Preporuka je izvršena. U Izvješću o radu za 2014. navedeno je da Društvo koncem 2014. ima osam zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost na terenu i tri zaposlenika Uprave (od kojih jedan zaposlenik na pola radnog vremena). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.3. Preporučeno je sastavljati izvješća o radu koja će sadržavati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima.

Preporuka nije izvršena. U Izvješću o radu za 2014. nije iskazana usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima. U Izvješću o radu za 2014. iskazana je usporedba ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama, ostvarenoj dobiti, potraživanjima od kupaca te obvezama prema dobavljačima u odnosu na 2013. Programom rada/planom poslovanja za 2014. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti te niti u Izvješću o radu za 2014. nije iskazana usporedba pokazatelja uspješnosti s prethodnom godinom. Društvo navodi da se usporedba podataka s prethodnom godinom ne može smatrati realnom s obzirom da podaci za 2013. sadrže podatke koji se odnose na Društvo prije podjele, odnosno izdvajanja djelatnosti javne vodoopskrbe iz Društva i osnivanja novog društva (Vode Pisarovina d.o.o.). Potrebno je pratiti izvršenje preporuke.

- 2.4. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazivati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Preporuka je izvršena. Izvješće o radu za 2014. sadrži obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a odnose se na detaljan opis ostvarenih aktivnosti, poduzete mjere za naplatu potraživanja, poduzete mjere za povećanje samostalnosti u radu (poslovanje bez potpora osnivača) i drugo. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

- 2.5. Preporučeno je razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu.

Preporuka je izvršena. Prema Izvješću o radu za 2014. ukupno ostvareni prihodi iznose 2.808.155,00 kn. U odnosu na prosječne ukupno ostvarene prihode za razdoblje 2010.-2012. manji su za 1.474.608,00 kn ili 34,4 %. Na smanjenje ukupnih prihoda u odnosu na spomenuto razdoblje, većim dijelom je utjecalo smanjenje prihoda od prodaje vode zbog izdvajanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje iz Društva. Na vlastite prihode se odnosi 2.770.687,00 kn ili 98,7 %, a na potpore osnivača 37.468,00 kn ili 1,3 %. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi za 2014. se odnose na prihode ostvarene na temelju ispostavljenih računa osnivaču za radove i usluge u obavljanju komunalnih djelatnosti u iznosu 1.653.744,00 kn, prihode ostvarene po posebnim propisima (prihod od upravljanja i održavanja groblja na području Općine i prihod od prodaje vode) u iznosu 503.026,00 kn, te prihode od obavljanja radova i usluga pravnim i fizičkim osobama na tržištu (na temelju zaključenih ugovora ili narudžbenica) u iznosu 493.118,00 kn. Na koncu godine iskazana je dobit u iznosu 26.422,00 kn. S obzirom da je za 2014. poslovalo s dobiti i da je vrijednosno najznačajniji dio prihoda ostvarilo obavljanjem vlastite djelatnosti, te i nadalje poduzima aktivnosti za povećanjem vlastitih prihoda na tržištu, Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

## II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Revizijom postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zagrebačke županije za 2012. dano je 37 preporuka. Od danih preporuka, 14 je izvršeno u cijelosti, 3 su djelomično izvršene, a 20 nije izvršeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Pozitivni učinci danih preporuka su postignuti kod četiri društva (Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina).

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je definiralo misiju i viziju te ih objavilo na službenoj mrežnoj stranici Općine Pisarovina. Također, navedeno Društvo je donijelo Program rada/plan poslovanja za 2014. i za 2015., a društvo Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb je donijelo Program rada/plan poslovanja koji sadrži prirodne pokazatelje.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je sastavilo Izvješće o radu za 2014., koji je usvojila Skupština Društva. Navedeno Izvješće o radu sadrži obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su sastavila izvješća o radu koja sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje, društva Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su poduzela aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Također, društva Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor su ugovorom o subvencioniranju s osnivačem uredila financiranje poslovanja odnosno utvrdila opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je ukinulo naknadu članovima nadzornog odbora koja se u ranijem razdoblju isplaćivala mjesečno, bez obzira na broj održanih sjednica.