



**REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI**

**POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Zagreb, prosinac 2016.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI PROVJERE IZVRŠENJA PREPORUKA

2

IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

3

UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

8

Prilog: 20 pojedinačnih izvješća o obavljenim provjerama



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-10/62
URBROJ: 613-01-01-16-1

Zagreb, 2. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM PROVJERAMA IZVRŠENJA DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Državni ured za reviziju je obavio 20 provjera izvršenja danih preporuka za reviziju učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Provjerama je obuhvaćeno 85 trgovačkih društava na području 20 županija.

Provjere su obavljene na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjera provedeni su od 23. rujna 2015. do 4. studenoga 2016.

PREDMET I CILJEVI PROVJERE IZVRŠENJA PREPORUKA

Tijekom 2013. i 2014. Državni ured za reviziju je obavio 20 revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja. Revizijom je bilo obuhvaćeno poslovanje od 2010. do 2012. i to 92 trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija.

Predmet revizije bile su aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u vezi s postavljanjem poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja.

Djelatnosti trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, odnose se na poticanje regionalnog razvoja, upravljanje poslovnim zonama, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i drugih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, tjelesnu kulturu, upravljanje imovinom, objedinjenu naplatu komunalnih usluga, proizvodnju i emitiranje radijskog programa te izdavačku i tiskarsku djelatnost.

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.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju je ocijenio da društva nisu bila dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje je potrebno otkloniti kako bi se povećala učinkovitost postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja. Društva nisu definirala misiju i viziju, nisu definirala strateške ciljeve, nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Strateški plan nije donijelo 59 društava, a 16 godišnje programe rada i planove poslovanja. Godišnji programi rada i planovi poslovanja društava nisu sadržavali naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu bili utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Najveći broj društava je sastavljao godišnja izvješća o radu i izvješćivao osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Godišnja izvješća o radu nije sastavljalo sedam društava. Najčešći propusti kod izvješća o radu društava odnosili su se na nedostatak usporednih pokazatelja. Izvješća nisu sadržavala usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, podatke o broju zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te obrazloženja iz kojih bi trebalo biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Kod 16, od ukupno 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s postizanjem planirane svrhe osnivanja društva, te je ocijenjeno da nisu ostvarila svrhu radi koje su osnovana. Od 92 trgovačka društva obuhvaćena revizijom, 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja, a 36 nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja ni iskazalo pokazatelje uspješnosti poslovanja. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom najvećim dijelom bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Pojedina trgovačka društva dio kapitalnih pomoći primljenih od osnivača nisu utrošila za predviđene namjene.

Neka su društva obračunavala i isplaćivala plaće direktorima iznad iznosa utvrđenih smjernicama osnivača, a neka su isplaćivala naknade zaposlenicima, iako ih prema prijedlogu osnivača nije trebalo isplatiti.

Za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta, Državni ured za reviziju je dao preporuke čija bi provedba pridonijela postizanju veće odgovornosti pri ostvarivanju strateških ciljeva, u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava. Također, cilj danih preporuka bio je otkloniti slabosti te primjenjivati načela dobrog upravljanja.

Ciljevi provjere izvršenja danih preporuka bio je utvrditi je li postignut zadovoljavajući napredak u njihovoj provedbi.

Provjerom je obuhvaćeno 85 trgovačkih društava. U odnosu na broj društava obuhvaćenih revizijom (92), broj društava obuhvaćenih provjerom izvršenja danih preporuka je manji, jer su u međuvremenu, neka društva pripojena drugim društvima, a neka su prestala s radom.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, subjekti revizije samostalno su ocjenjivali napredak u izvršenju pojedine preporuke, obavljani su razgovori s odgovornim osobama, a uvidom u dokumentaciju i poduzete aktivnosti obavljena je provjera izvršenja danih preporuka.

IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

S obzirom da je pri obavljanju revizije ocjena dana na razini županija, jednak je pristup primijenjen i u obavljanju provjere izvršenja danih preporuka.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je **zadovoljavajući napredak postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedanaest županija, a nije postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu devet županija**. Od ukupno 433 dane preporuke, 204 ili 47,1 % su izvršene, 101 ili 23,3 % su u postupku izvršenja (djelomično izvršene), a 128 ili 29,6 % nije izvršeno.

Zadovoljavajući napredak je postignut kod trgovačkih društava u vlasništvu jedanaest županija:

- Bjelovarsko-bilogorske
- Dubrovačko-neretvanske
- Međimurske
- Osječko-baranjske
- Požeško-slavonske
- Primorsko-goranske
- Splitsko-dalmatinske
- Šibensko-kninske
- Varaždinske
- Virovitičko-podravske i
- Zadarske.

Kod trgovačkih društava u vlasništvu devet županija nije postignut zadovoljavajući napredak:

- Brodsko-posavske
- Istarske
- Karlovačke
- Koprivničko-križevačke
- Krapinsko-zagorske
- Ličko-senjske
- Sisačko-moslavačke
- Vukovarsko-srijemske i
- Zagrebačke.

U tablici u nastavku daju se podaci o izvršenju danih preporuka, po trgovačkim društvima.

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka, po trgovačkim društvima

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršene	U postupku izvršenja	Neizvršene
1.	Agencija za gospodarenje otpadom d.o.o., Dubrovnik	4	4	0	0
2.	Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o., Vinkovci	2	0	1	1
3.	AZRRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin	5	1	1	3
4.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	13	7	2	4
5.	Centar za tehnološki razvoj - razvojna agencija Brodsko-posavske županije d.o.o., Slavonski Brod	5	1	2	2
6.	Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o., Dubrovnik	4	3	0	1
7.	Dunea d.o.o. za regionalni razvoj i poslovne usluge, Dubrovnik	1	1	0	0
8.	Eko d.o.o., Zadar	7	6	1	0
9.	Eko-start d.o.o., Sisak	7	1	1	5
10.	Eko-sustav d.o.o., Vukovar	4	0	0	4
11.	Energana Vinkovci d.o.o., Vinkovci	7	1	1	5
12.	Energo d.o.o., Rijeka.	7	5	2	0
13.	Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	4	0	4	0
14.	Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	8	4	0	4
15.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	7	0	0	7
16.	Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog	7	0	2	5
17.	Gradski parking d.o.o., Šibenik	3	2	1	0

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršene	U postupku izvršenja	Neizvršene
18.	Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice	2	0	2	0
19.	Gradsko stambeno Daruvar d.o.o., Daruvar	5	5	0	0
20.	Hrvatski radio - Radio Gospić, d.o.o., Gospić	6	0	2	4
21.	Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	8	2	3	3
22.	Hrvatski radio Otočac d.o.o., Otočac	5	1	4	0
23.	Industrijski park Nova Gradiška d.o.o., Nova Gradiška	3	0	0	3
24.	Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica	5	3	2	0
25.	Inkasator d.o.o., Karlovac	4	1	1	2
26.	Inovativni centar Jalžabet, d.o.o., Jalžabet	2	1	0	1
27.	Inovativni Zadar d.o.o., Zadar	7	7	0	0
28.	Istarska razvojna agencija d.o.o, Pula	3	1	2	0
29.	Knjigovodstvo Čazma d.o.o., Čazma	5	2	2	1
30.	Koprivnica-sport d.o.o, Koprivnica	6	1	2	3
31.	Koprivnički poduzetnički centar d.o.o., Križevci	3	0	0	3
32.	Koprivnički poduzetnik d.o.o, Koprivnica	4	3	0	1
33.	Krakom-gradnja d.o.o., Krapina	4	1	2	1
34.	Krapinsko-zagorski aerodrom d.o.o., Zabok	3	0	3	0
35.	Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad	6	4	0	2
36.	Matica d.o.o., Knin	4	1	1	2
37.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec	10	8	1	1
38.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o., Nedelišće	10	9	1	0
39.	Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac	5	1	2	2
40.	Mladost d.o.o., Karlovac	5	2	3	0
41.	Periska d.o.o., Vinkovci	5	2	2	1
42.	Petrinska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	8	2	0	6
43.	Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	3	3	0	0
44.	Podi Šibenik d.o.o., Šibenik	4	0	2	2
45.	Poduzetnička zona Pizarovina d.o.o., Pizarovina	9	6	0	3
46.	Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir	5	2	2	1
47.	Poduzetnički centar d.o.o., Samobor	5	3	1	1

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršene	U postupku izvršenja	Neizvršene
48.	Poduzetnički centar Pakrac d.o.o., Pakrac	5	0	1	4
49.	Poduzetnički centar Pleternica d.o.o., Pleternica	6	4	1	1
50.	Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek	6	3	1	2
51.	Poduzetnički inkubator Brodin d.o.o., Slavonski Brod	3	0	0	3
52.	Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj	5	5	0	0
53.	Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica	4	2	2	0
54.	Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	7	4	2	1
55.	Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš	4	3	0	1
56.	Radio postaja Ploče d.o.o., Ploče	1	0	0	1
57.	Radio Senj d.o.o., Senj	5	0	5	0
58.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o., Čakovec	7	5	0	2
59.	Razvojna agencija grada Slavenskog Broda d.o.o., Slavonski Brod	3	0	2	1
60.	Razvojna agencija Karlovačke županije - KARLA d.o.o., Karlovac	3	0	3	0
61.	Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin	3	2	0	1
62.	Razvojna agencija Vukovar d.o.o., Vukovar	4	1	2	1
63.	Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka	4	2	0	2
64.	Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	7	2	2	3
65.	Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb	8	4	0	4
66.	Regionalna razvojna agencija Međimurje - Redea d.o.o., Čakovec	7	7	0	0
67.	Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., Požega	7	7	0	0
68.	Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	6	5	1	0
69.	Ružica grad d.o.o., Orahovica	3	0	3	0
70.	SI-MO-RA d.o.o., Sisak	9	5	4	0
71.	Sisak projekti d.o.o., Sisak	9	4	3	2
72.	Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina	3	2	1	0
73.	Slobodna zona Varaždin, d.o.o. Trnovec Bartolovečki	2	1	0	1
74.	Službeni glasnik d.o.o., Krapina	3	0	0	3
75.	Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	4	3	1	0

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršene	U postupku izvršenja	Neizvršene
76.	Tehnološki park d.o.o., Varaždin	2	1	0	1
77.	Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar	4	3	0	1
78.	Trg d.o.o., Koprivnica	8	5	2	1
79.	Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava	4	4	0	0
80.	Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo	6	2	3	1
81.	Veletržnica ribe Poreč d.o.o., Poreč	4	1	2	1
82.	VG poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	8	1	2	5
83.	Viroexpo d.o.o. Virovitica	4	3	0	1
84.	Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina	4	4	0	0
85.	Zvonimir Solin d.o.o., Solin	2	2	0	0
Sveukupno		433	204	101	128
% izvršenja		100,0	47,1	23,3	29,6

UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Postupanjem u skladu s danim preporukama, postignuti su sljedeći pozitivni učinci:

- doneseni su ciljevi i smjernice dugoročnog razvoja
- doneseni su strateški planovi razvoja
- definirane su misija i vizija
- doneseni su godišnji planovi poslovanja
- doneseni su planovi zapošljavanja i razvoja kadrova
- godišnjim programima rada i planovima poslovanja utvrđeni su naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti
- godišnjim financijskim planovima poslovanja i planovima rada su planirani prihodi i rashodi prema aktivnostima i projektima
- godišnji programi rada sadrže i financijske planove
- društva prate ostvarenje godišnjih financijskih planova
- u godišnjim izvješćima o radu iskazana je usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima
- u godišnjim izvješćima o radu iskazani su podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge
- u godišnjim izvješćima o radu iskazana je usporedba odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove
- u godišnjim izvješćima o radu iskazana je usporedba ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane veličine i prethodnu godinu
- izvješća o radu sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja
- smanjeni su rashodi za zaposlene
- gradskom vijeću i županijskom upravnom odjelu za gospodarstvo su dostavljena izvješća o radu društava na razmatranje
- na sjednicama skupštine raspravljani su financijski izvještaji i izvješća o radu društava
- s osnivačima je uređeno financiranje poslovanja društava
- poduzete su radnje za povećanje vlastitih prihoda na tržištu kako bi se smanjila potreba za sredstvima osnivača
- poduzete su radnje za pokriće i smanjenje gubitaka u poslovanju
- poduzete su radnje za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- donesen je akt kojim su utvrđeni kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubatora
- putem lokalnih medija javnost se upoznaje s potrebom izgradnje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom
- poduzete su radnje za izradu kvalitetnog projekta centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica
- poduzete su radnje za pribavljanje lokacijske dozvole i za financiranje iz sredstava fondova Europske unije
- poduzete su radnje za rješavanje i usklađivanje aktivnosti subjekata uključenih u izgradnju centra za gospodarenje otpadom u ugovorenim rokovima i
- s osnivačima su utvrđeni ciljevi poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društava i dinamika izvješćivanja o postizanju postavljenih ciljeva.

U prilogu se daje 20 pojedinačnih izvješća o obavljenim provjerama.