



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ISTARSKÉ ŽUPANIJE

Pazin, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-10/10
URBROJ: 613-20-14-14

Pazin, 20. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ISTARSKJE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 18. prosinca 2013. do 20. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama.

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima.

Na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za poticanje regionalnog razvoja, privlačenje investicija, energetske učinkovitost, veleprodaju ribe i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Istarska razvojna agencija, društvo za obradu podataka, savjetovanje i zastupanje d.o.o, Pula (dalje u tekstu: IDA d.o.o.), IRENA - Istarska Regionalna Energetska Agencija za energetske djelatnosti d.o.o. Labin (dalje u tekstu: IRENA d.o.o.), AZRRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin (dalje u tekstu: AZRRI d.o.o.), MIH d.o.o. za trgovinu, proizvodnju, poljoprivrednu, ugostiteljstvo, pomoćne djelatnosti u financijskom posredovanju, istraživanje i razvoj te ostale poslovne djelatnosti Poreč (dalje u tekstu: MIH d.o.o.) i Veletržnica ribe Poreč d.o.o, Poreč. Spomenuta društva su izabrana jer su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu subvencija i pomoći te imaju značajnu vrijednost imovine.

Društvo IDA d.o.o. je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz prosinca 1999. Osnivači su Županija (42,3 %) i devet gradova: Buje (1,1 %), Buzet (2,1 %), Labin (4,3 %), Novigrad (1,2 %), Pazin (2,5 %), Poreč (7,8 %), Pula (24,2 %), Rovinj (7,4 %) i Umag (7,1 %). Temeljni kapital iznosi 17.044.000,00 kn, od čega je uplaćeni 15.616.000,00 kn. Upisani, a neuplaćeni kapital koncem 2012. iznosi 1.428.000,00 kn (grad Pula 1.364.000,00 kn i grad Pazin 64.000,00 kn). Obavlja djelatnost razvoja i pružanja potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, uspostavljanja suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, tehničke i konzultativne pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, istraživanja tržišta i ispitivanja javnoga mišljenja, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izdavaštva, organizacije i posredovanja u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata te promidžbe. Koncem 2010. je imalo jedanaest zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo IRENA d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 250.000,00 kn. Obavlja djelatnost sustavnog djelovanja na području regionalnog održivog razvoja kroz korištenje obnovljivih izvora energije i uvođenje mjera povećane energetske učinkovitosti na području Županije. Koncem 2010. i 2011. je imalo jednog, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo AZRRI d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 2003., s ciljem pokretanja gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Županije. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 400.000,00 kn. Obavlja djelatnost tržišne valorizacije i promocije mesa i mesnih proizvoda izvornih pasmina i istarske divljači, revitalizacije tradicijskog uzgoja koza, trajne zaštite istarske ovce gospodarskim iskorištavanjem u sustavu ruralnog razvitka Istre, trajne zaštite istarskog magarca, podizanja pokusnog i razvojnog trajnog nasada maslina, lovnog turizma te ustrojavanja centra za regionalno ruralni razvoj i zaštitu biološke raznolikosti. Koncem 2010. je imalo 15 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 14 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 20 zaposlenika.

Društvo MIH d.o.o. je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 1995., s ciljem razvoja i promicanja proizvoda Županije. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 1.055.000,00 kn. Obavlja djelatnost nabave i distribucije sadnog materijala, provođenja razvojnih programa, trgovine maslinovim uljem te izdavačku, savjetodavnu i edukativnu djelatnost. Koncem 2010. je imalo devet zaposlenika, koncem 2011. je imalo deset zaposlenika, a koncem 2012. je imalo devet zaposlenika. U studenom 2013. donesen je zaključak županijske skupštine o prihvaćanju plana pripajanja trgovačkog društva MIH d.o.o. trgovačkom društvu AZRRI d.o.o.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz ožujka 2006. Osnivači su Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske (sada Ministarstvo poljoprivrede), Županija, grad Poreč i Ribarska zadruha Istra, Poreč, svaki po 25,0 % udjela. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn. Osnovano je s ciljem izgradnje javne veletržnice ribe u Poreču i poticanja razvoja organiziranog ribarstva na području grada Poreča i Županije. Tijekom 2010., 2011. i 2012. nije bilo zaposlenih osoba u navedenom društvu.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, 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.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Prigodom odabira revizijskog pristupa, a kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su upućeni upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Putem upitnika su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti koji reguliraju navedenu materiju te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva definirala misiju i viziju te strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Nadalje, provjereno je donošenje strateških (dugoročnih) planova razvoja i godišnjih programa rada/planova poslovanja te sastavljanje izvještaja o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i osnivačima trgovačkih društava te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društva poslovne ciljeve?
- Mjere li trgovačka društva poslovne rezultate?
- Je li postignuta planirana svrha osnivanja društava?

IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA

Postavljanje poslovnih ciljeva

Društvo IDA d.o.o. donijelo je misiju i viziju kao strateške dokumente razvoja. Misija trgovačkog društva IDA d.o.o. je kreiranje i provedba mjera za razvoj poduzetništva s ciljem podizanja konkurentnosti gospodarstva Županije. Vizija društva je dinamična, fleksibilna, inovativna razvojna agencija orijentirana na razvoj Županije kao gospodarski konkurentne regije visokog životnog standarda. Donesena je županijska razvojna strategija Županije od 2011. do 2013. Društvo je koordiniralo izradu županijske razvojne strategije, te sudjeluje u provođenju dijela aktivnosti i programa. Društvo je donijelo godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže temeljne podatke o društvu, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, ciljeve, opise programa, kriterije za mjerenje učinaka i terminske planove izvedbe, naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz kontinuirano praćenje poslovnih zona, istraživanje potreba, educiranje i kreditiranje poduzetnika, surađivanje s potencijalnim stranim ulagačima, promicanje provedbe županijske razvojne strategije u medijima, razvijanje novih tehnologija, razvoj ljudskih resursa, povezivanje poduzeća i razvojnih institucija te unaprjeđivanje upravljanja regionalnim razvojem. Poslovni ciljevi društva obuhvaćeni godišnjim programima rada su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Županijska razvojna strategija od 2011. do 2013.). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Misija, vizija i strateški plan društva IRENA d.o.o. doneseni su u vrijeme obavljanja revizije. Misija društva je sustavno djelovati na području regionalnog održivog razvoja kroz korištenje obnovljivih izvora energije i uvođenje mjera povećane energetske učinkovitosti na području Županije, a u skladu sa zakonskom regulativom, strateškim programskim dokumentima osnivača i Republike Hrvatske. Vizija društva je biti u funkciji svih grana energetike na području Županije koja sustavno gospodari energijom, promovira projekte i programe održivog razvitka te služi kao primjer uspješnog korištenja obnovljivih izvora energije i primjene načela energetske učinkovitosti.

Prema strateškom planu ciljevi društva su promoviranje energetske efikasnosti, obnovljivih izvora energije i istodobne proizvodnje električne i toplinske energije, zaštita okoliša, energetska učinkovitost u prometu te razvoj suradnje na nacionalnoj i međunarodnoj razini. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društvo je donijelo planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je predviđeno promicanje korištenja inovativnih materijala i tehnologija u štednji energije, edukacija za iskorištavanje lokalnih energetske resursa, predlaganje unaprjeđenja životnih uvjeta u agrarnim područjima stvaranjem tržišta obnovljivih izvora energije, promocija povećanja društvene svijesti o odgovornom korištenju energije (organizacija skupova i konferencija), promocija energetske efikasnosti i uporabe obnovljivih izvora energije, suradnja s ministarstvima, fondovima, agencijama i regijama u zemlji i inozemstvu te provedba projekta EU i priprema novih projekata. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim planom, te sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo AZRRI d.o.o. je donijelo godišnje planove rada za 2010., 2011. i 2012. kojima su predviđene aktivnosti vezane za gospodarski i razvojni program. Gospodarski program sadrži temeljne podatke o društvu, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, ciljeve, opise programa, kriterije za mjerenje učinaka i terminske planove izvedbe. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Razvojni program sadržava implementaciju strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. i rad na raznim međunarodnim projektima. Društvo AZRRI d.o.o. je nositelj provedbe i praćenja Strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Društvo MIH d.o.o. donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je predviđena nabava i distribucija sadnog materijala, provedba razvojnih programa, izdavačka djelatnost vezana za razvojne projekte te savjetodavna i edukativna djelatnost. Društvo sudjeluje u ostvarenju ciljeva iz strateškog plana ruralnog razvoja Županije od 2011. do 2013. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirani su prihodi od donacija iz Ministarstva poljoprivrede, prihodi od najma zgrade i prihodi od kamata. Prihodi i rashodi iz osnovne djelatnosti nisu planirani. Poslovni ciljevi iz programa rada ne proizlaze iz očekivanja i zahtjeva osnivača. Cilj društva bio je izgradnja veletržnice ribe. Veletržnicu ribe izgradilo je društvo IDA d.o.o. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Društvo nije donijelo misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvaćali izvješća o postignutim rezultatima.

Izvešća o radu društva IDA d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu ne sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva IRENA d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, podatke o broju i strukturi zaposlenih, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu sadrže podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva AZRRI d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, podatke o broju i strukturi zaposlenih, aktivnostima u okviru projekata, ostvarenju ciljeva i drugo. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva MIH d.o.o. sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, aktivnostima u okviru povećanaprojekata, ostvarenju ciljeva, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i drugo. Izvešća o radu ne sadrže podatke o odnosu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o troškovima po pojedinim projektima.

Izvešća o radu društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sadrže podatke o društvu, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene	u %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	IDA d.o.o. Pula	2010.	3.552.362,00	2.330.346,00	65,6	3.491.576,00	1.784.843,00	51,1	60.786,00
		2011.	4.277.420,00	2.914.883,00	68,1	4.231.401,00	1.950.958,00	46,1	46.019,00
		2012.	5.979.140,00	850.265,00	14,2	5.919.770,00	1.819.929,00	30,7	59.370,00
2.	IRENA d.o.o. Labin	2010.	518.397,00	513.000,00	99,0	331.223,00	248.428,00	75,0	187.174,00
		2011.	761.789,00	450.000,00	59,1	611.676,00	388.565,00	63,5	150.113,00
		2012.	1.143.745,00	350.000,00	30,6	1.082.457,00	555.321,00	51,3	61.288,00
3.	AZRRI d.o.o. Pazin	2010.	4.953.611,00	2.553.162,00	51,5	4.874.470,00	1.903.860,00	39,1	79.141,00
		2011.	6.069.664,00	2.678.265,00	44,1	6.013.327,00	1.990.702,00	33,1	56.337,00
		2012.	7.519.906,00	2.165.000,00	28,8	7.483.774,00	2.349.461,00	31,4	36.132,00
4.	MIH d.o.o. Poreč	2010.	17.667.979,00	0,00	-	17.164.547,00	1.334.293,00	7,8	503.432,00
		2011.	12.817.084,00	794.433,00	6,2	12.691.781,00	1.358.888,00	10,7	125.303,00
		2012.	12.245.878,00	194.150,00	1,6	12.194.974,00	1.282.982,00	10,5	50.904,00
5.	Veletržnica ribe d.o.o. Poreč	2010.	191.067,00	30.000,00	15,7	349.237,00	0,00	-	-158.170,00
		2011.	284.815,00	0,00	-	452.858,00	0,00	-	-168.043,00
		2012.	451.814,00	0,00	-	313.038,00	0,00	-	138.776,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 78.434.671,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 15.823.504,00 kn ili 20,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 37.904.682,00 kn, od čega 5.819.976,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo AZRRI d.o.o. primilo 5.119.976,00 kn za nabavu opreme i društvo IDA d.o.o. 700.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo IDA d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj gospodarstva je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Tako je od 2000. započelo provedbu kreditnih linija za malo gospodarstvo na području Županije te je do 2012. realizirano deset kreditnih linija putem kojih je odobreno 670 kredita u ukupnom iznosu 452.700.000,00 kn. Osnovni cilj financijskih poticaja za malo i srednje poduzetništvo je stvaranje povoljnog poduzetničkog okruženja, rast i razvoj postojećih te otvaranje novih poslovnih subjekata. Kreditne linije zasnivale su se na stvaranju povlaštenih uvjeta za poduzetnike subvencioniranjem kamata, davanja garantnog depozita ili pokrivanja dijela jamstva. Udruživanjem sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave, Županije i ministarstava obavlja se investiranje u poslovne zone, a društvo IDA d.o.o. u skladu s prihvaćenim modelom financiranja i upravljanja svakom pojedinom zonom, provodi i koordinira postupak izrade potrebne dokumentacije, realizaciju infrastrukturnog opremanja i marketing poduzetničke zone. Putem poduzetničkog inkubatora „Izazov“ društvo IDA d.o.o. daje u najam poslovne prostore uz povoljnije uvjete na rok od šest mjeseci do tri godine. Tijekom 2012. usluge najma pod povoljnijim uvjetima počelo je koristiti deset novih korisnika s 12 zaposlenih. Društvo IDA d.o.o. je osnovalo centar za istraživanje metala koji je sufinanciran od strane Europske unije. U 2012. nabavljena je nova oprema kojom se pružaju usluge korisnicima iz sektora metalne industrije, visokoškolskim i znanstvenim institucijama, institucijama iz djelatnosti zaštite kulturnih dobara te iz medicinske djelatnosti. Tijekom 2012., na inicijativu društva IDA d.o.o. osnovan je klaster za promociju vina Istre. Nadalje, društvo IDA d.o.o. surađuje s Ministarstvom gospodarstva te je podrška svim investitorima koji žele ulagati na području Županije. Također, u 2012. društvo IDA d.o.o. je provelo 17 edukacija za 400 polaznika. S ciljem olakšavanja pristupa informacijama osnovan je informativni centar koji je kroz informacijski punkt, telefon i Internet stranice u 2012. svim tražiteljima davao potrebne informacije i edukativne materijale. Tijekom 2012. prosječan broj osobnih upita stranaka o temama vezanim za poduzetništvo iznosio je šest dnevno, a prosječno su Internet stranice pregledavane 341 put dnevno. U prostorijama društva IDA d.o.o. održavane su tiskovne konferencije vezane za aktualne aktivnosti institucije te je u regionalnim i nacionalnim medijima objavljeno 30 članaka vezanih uz aktivnosti i događaje u čijoj je organizaciji sudjelovalo društvo IDA d.o.o. Također, društvo promovira svoje aktivnosti putem televizijskih i radijskih emisija. Vlastiti prihodi su činili 55,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvenim ugovorom je određeno da će osnivači nastojati određene materijalne resurse i prava kojima raspolažu staviti na raspolaganje društvu i to na temelju uvjeta definiranih zasebnim ugovorima. Za svaku potporu koju je društvo primilo od osnivača zaključen je zasebni ugovor kojim je određena namjena primljenih potpora. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.897.224,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo IRENA d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Primarni ciljevi društva IRENA d.o.o. su promicanje energetske efikasnosti, ušteda energije u javnom i privatnom sektoru, promicanje korištenja obnovljivih izvora energije i aktivnostima u promicanju korištenja materijala i tehnologija u štednji energije, edukacije za iskorištavanje lokalnih energetskih resursa, promocija povećanja društvene svijesti o odgovornom korištenju energije. Navedene ciljeve društvo IRENA d.o.o. realiziralo je preko konferencija, skupova, seminara, predavanja, radionica, direktnih kontakata ili preko medija. Od 2010. do 2012., prema izvještaju direktora, upravitelji zgrada, gospodarstvenici, obrtnici i fizičke osobe sve više rade na postavljanju termo izolacija na fasade i termo prozora. U proračunima pojedinih jedinica lokalne samouprave počelo se s planiranjem rashoda za energetske efikasnost, određene su osobe za sustavno gospodarenje energijom te su se počeli pripremati i provoditi energetske preglede zgrada kojima jedinice lokalne samouprave upravljaju ili imaju u vlasništvu (škole, vrtići, sportske dvorane i drugo). Najznačajniji projekt u provedbi je bio Održiva energija u Jadranskim regijama: znanjem do investicija (SEA-R). Cilj projekta je promicanje znanja o energetske učinkovitosti, korištenje sunčeve energije, korištenje algi iz mora za dobivanje bio plina te stvoriti demonstrativne i informativne punktove o održivoj energiji koji bi pružali informacije, savjete te na praktičan način prikazali mogućnosti korištenja alternativnih izvora energije. Uz direktora na projektu su zaposlene i dvije visokoobrazovane osobe na mjesta stručnih suradnika. Društvo IRENA d.o.o. preko društva IDA d.o.o. kao partnera, sudjeluje kao suradnik u projektu CITY-SEC. Projekt je usmjeren na promociju energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije u sklopu kojeg su izrađeni akcijski planovi za održivi energetske razvoj sljedećih gradova: Pula, Poreč, Rovinj, Labin i Buzet. U sklopu projekta Demonstracijski primjeri primjene geotermalne energije niske entalpije za energetske efikasne građevine na Jadranu (projekt LEGEND) društvo IRENA d.o.o. namjerava kao pilot projekt ugraditi geotermalnu toplinsku pumpu u jednu javnu ustanovu. Projektom Teritorij, energija i zapošljavanje (projekt TERRE) se namjerava eksperimentirati i pokazati da se planiranim i integriranim iskorištavanjem endogenih resursa za proizvodnju energije iz obnovljivih izvora (biomasa, sunce, voda, vjetar) može postaviti učinkoviti model za samodostatan i održiv lokalni razvoj područja, baziran na temelju javno privatnog partnerstva. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Vlastiti prihodi su činili 45,8 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. Potpore osnivača činile su 54,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 2.581.419,00 kn na temelju ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori i sporazuma o financiranju europskih projekata od važnosti za Županiju. Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo AZRRI d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj poljoprivrede u Županiji je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je koordinator provedbe strategije ruralnog razvoja. U skladu s donesenom strategijom, društvo se usmjerilo na izgradnju razvojnih centara za održivi razvoj stočarstva, pčelarstva i zaštitu biološke raznolikosti Istre, za održivi razvoj maslinarstva, vinogradarstva i vinarstva, gljivarstva, ribarstva te za održivi razvoj voćarstva i povrtlarstva.

U svrhu osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije društvo AZRRI d.o.o. je s Ministarstvom regionalnog razvoja u 2009. zaključilo ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta (s ciljem sadnje maslina). Društvo je koncem 2012., na temelju ugovora s trgovačkim društvom za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem kupilo pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m² te objekt (uljaru) i opremu u vlasništvu trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem i fizičkih osoba (vlasnika trgovačkog društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Navedena vrijednost uljare predstavlja 49,1 % vrijednosti dugotrajne imovine društva. Društvo AZRRI d.o.o. je naručilo izradu studije opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije modelom preuzimanja trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem. Studiju je izradio obrt za izradu investicijskih studija. U uljari je 2012. prerađeno 131,1 t maslina ili 21,3 % od predviđenih 616 t. U 2013. je prerađeno 112,6 t maslina ili 14,8 % od predviđenih 760 t prema studiji. U 2014. planirana je prerada 940 t maslina. U svrhu osiguranja dovoljne količine maslina za preradu društvo nije s potencijalnim dobavljačima ugovorilo preradu. Također, masline nisu posađene na zemljištu koje društvo ima u koncesiji. Vlastiti prihodi su činili 60,1 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 39,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Za svaku financijsku potporu osnivača zaključivani su ugovori između društva i osnivača, te je određena namjena utroška sredstava. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 11.862.602,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Rezultati poslovanja predviđeni planovima poslovanja i investicijskom studijom djelomično su postignuti. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo MIH d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva bila je implementacija programa nabave i sufinanciranja sadnje loznih cijepova, maslina i voćaka na području Županije. Od 1997. do 2003. financiranje sadnog materijala na području Županije provodilo se na način da su 1/3 sredstava osiguravali poljoprivrednici, 1/3 sredstava je osiguravano iz proračuna općina i gradova i 1/3 sredstava je osiguravano iz proračuna Županije. S obzirom da je interes poljoprivrednih proizvođača za nabavu sadnog materijala svake godine bio sve veći, a osigurana sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave fiksno određena proračunom, udjel proizvođača je bilo veće od 1/3. Od 2003. Županija je uvjetovala i sufinancirala podizanje vinograda isključivo onih subjekata koji su dobili državni poticaj. Usvajanjem Programskih smjernica za sufinanciranje i nabavu sadnog materijala odnosno modela intenzivnih potpora za podizanje višegodišnjih nasada na području Županije od 2004. do 2010. određena je županijska politika i strategija rada u dijelu razvoja poljoprivredne proizvodnje. Cilj Programa sufinanciranja višegodišnjih nasada bio je podizanje novih nasada (vinogradi, voćnjaci, maslinici) i ožvljavanje postojećih u svrhu povećanja kvalitete i konkurentnosti domaćih proizvođača te usklađivanje s europskim pravilima proizvodnje. Programom se namjeravalo ostvariti: razvoj malih poljoprivrednih poduzetnika, pokretanje neiskorištenih gospodarskih resursa, ekološki pristup održivom razvitku područja, okrupnjavanje zemljišnih parcela i intenziviranje poljoprivredne proizvodnje radi stvaranja nove dobiti, zapošljavanja nezaposlenih osoba, dopune turističkoj ponudi, tehnoloških unaprjeđenja, razvoja prerađivačkih i uslužnih djelatnosti, povezivanje poljoprivrednika, sanacije opožarenih površina i uređenje zemljišta i infrastrukture u njegovoj funkciji.

Od početka provedbe Programa sufinancirana je sadnja 5.304.245 loznih cijepova, 1.245.424 maslina te 172.638 sadnica ostalih voćnih vrsta. Pored nabave i distribucije sadnog materijala, društvo je sudjelovalo i bilo nositelj razvojnih programa autohtonih istarskih proizvoda. U cilju prilagodbe novim tržišnim i ekonomskim uvjetima te povećanju efikasnosti trgovačkih društava u vlasništvu Županije, u studenom 2013. donesen je zaključak županijske skupštine o prihvaćanju plana pripajanja trgovačkog društva MIH d.o.o. trgovačkom društvu AZRRI d.o.o. Vlastiti prihodi su činili 97,7 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.688.166,00 kn, od čega za sufinanciranje sadnog materijala od Županije 9.358.700,00 kn i potpore Ministarstva poljoprivrede u iznosu 329.466,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije obavljalo djelatnost za koju je registrirano, te nije ispunilo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva bila je oročavanje novčanih sredstava koje je primilo od osnivača za izgradnju veletržnice ribe. Najčešće su sredstva bila oročavana na rok od tri mjeseca, a istodobno je bilo oročeno od 2.300.000,00 kn do 8.100.000,00 kn. Od 2010. do 2012. prihodi od kamata na novčana sredstva iznosili su 787.311,00 kn i činili su 84,9 % ukupnih prihoda. Odredbama društvenog ugovora društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. zaključenog u ožujku 2006. utvrđeno je da je cilj osnivanja društva ostvarivanje projekta izgradnje javne veletržnice u Poreču i potaknuti razvoj organiziranog ribarstva na području Županije i Republike Hrvatske. Grad Poreč se obvezao da će na društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Međutim, grad Poreč je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na društvo IDA d.o.o. Iz navedenih razloga društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice koja je dobilo iz državnog proračuna, Županije i grada Poreča, nego je istu izgradilo društvo IDA d.o.o. Sredstva su se koncem 2012. nalazila na računu društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Društvo IDA d.o.o. je u studenome 2008. ugovorila zakup zgrade društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. na rok od deset godina uz mogućnost obnavljanja s otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je u prosincu 2008. ugovorilo podzakup Ribarskoj zadruzi Istra na rok od pet godina sa otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje uvećano za troškove amortizacije opreme. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nema zaposlenih osoba u radnom odnosu. Izgradnju zgrade veletržnice ribe financiralo je društvo IDA d.o.o. Dijelom zgrade upravlja Ribarska zadruga Istra, dok dio nabavljene opreme za predviđenu burzu ribe nije u uporabi. Ribarska zadruga Istra je od 2011. do 2013. otkupila od ribara ukupno 1.450 t ribe (najviše muzgavaca, sardela, trlja, sipa, lista, mola, kamenica i cipli) otkupne vrijednosti 30.122.000,00 kn. Vlastiti prihodi su činili 96,8 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, jer je društvo od 2010. do 2012. ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja u iznosu 187.437,00 kn. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Osnivači društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. su od 2006. do 2012. uplatili 11.689.228,00 kn na račun društva za izgradnju veletržnice i nabavu opreme za rad veletržnice. Od toga, od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 3.875.271,00 kn (za izgradnju veletržnice 3.549.614,00 kn, za pokriće gubitka 295.657,00 kn te za tekuće poslovanje 30.000,00 kn). Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je nabavilo opremu u vrijednosti 3.376.166,00 kn, a preostali iznos od 8.313.062,00 kn nije utrošen, te je društvo slobodna novčana sredstva oročavalo.

Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. ostvarilo pozitivan financijski rezultat poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. kada je poslovalo s gubitkom.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

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

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Društva IDA d.o.o. i IRENA d.o.o. su donijela misiju i viziju, a društva AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nisu donijela misiju i viziju.

Društvo IRENA d.o.o. je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi svih društava, osim društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijeti misiju i viziju. Predlaže se društvima IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o. donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Također, predlaže se društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

1.2. *Društvo IDA d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je cjelokupan program rada usklađen sa Županijskom razvojnom strategijom i točno propisan po strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama. Nadalje, navodi da društvo koordinira izradu Županijske razvojne strategije. Nova strategija društva će biti usklađena s operativnim programima Europske unije do 2020. te će se prema smjernicama Europske unije i Republike Hrvatske izraditi dugoročni plan razvoja.*

Društvo IRENA d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je od 2010. do 2012. poslovalo pozitivno zahvaljujući primljenim sredstvima iz fondova Europske unije. S obzirom da su sredstva smanjena u odnosu na ranija razdoblja, navedeno bi moglo utjecati na buduće poslovanje društva IRENA d.o.o.

Društvo AZRRI d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti misiju, viziju i dugoročni plan razvoja društva u skladu sa Strategijom ruralnog razvoja Istarske županije.

Društvo MIH d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je pripojeno društvu AZRRI d.o.o. te da će u skladu s time postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti za donošenje strateškog dugoročnog plana razvoja i vizije društva. Godišnjim planovima utvrdit će se prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

2.1. Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.).

- Prihodi iz proračuna

Vlastiti prihodi društva IDA d.o.o. su činili 55,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Društvenim ugovorom je određeno da će osnivači nastojati određene materijalne resurse i prava kojima raspolažu staviti na raspolaganje društvu i to na temelju uvjeta definiranih zasebnim ugovorima. Za svaku potporu koju je društvo primilo od osnivača zaključen je zasebni ugovor kojim je određena namjena primljenih potpora. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna 9.897.224,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, nabavu opreme i drugo). Iz proračuna Županije je društvu od 2010. do 2012. doznačeno ukupno 8.791.686,00 kn, od čega na temelju ugovora o financijskoj potpore za rashode poslovanja Centra za istraživanje metala Županije i Mediteranskog instituta za istraživanje života u Puli 1.250.000,00 kn (14,2 % ukupno doznačenih sredstava).

Od 2010. do 2012. društvo AZRRI d.o.o. je dobivalo potpore Županije za kupnju i uređenje objekta za obradu i izvoz mesa, za podizanje maslinika, za program trajne zaštite istarskog goveda gospodarskim iskorištavanjem u sustavu ruralnog razvitka Istre i za program osnivanja centra za regionalno ruralni razvoj i zaštitu biološke raznolikosti Istre. U trogodišnjem razdoblju društvo je priznalo kao prihode tekućeg razdoblja potpore u iznosu 5.526.000,00 kn iako sredstva nisu bila u potpunosti utrošena za dobivene namjene. Društvo nema potpunu evidenciju rashoda (prirodno i vrijednosno) ostvarenih iz primljenih potpora. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. S obzirom da su sredstva dobivena za propisane namjene, potrebno je pratiti namjenu sredstava i sredstva priznavati u prihode razdoblja u kojem su troškovi nastali.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati podatke o broju i strukturi zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), odnosu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.). Državni ured za reviziju predlaže društvu IDA d.o.o. urediti financiranje rashoda poslovanja u skladu s propisima. Predlaže društvu AZRRI d.o.o. priznavati prihode u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo IDA d.o.o. u očitovanju navodi kako su broj i struktura zaposlenika iskazani u programu rada. S obzirom na djelokrug rada društva (projektiranje i implementacija projekata Europske unije) svaki zaposlenik koji vodi projekt obavlja i dio administrativnih poslova. Nadalje navodi da je od 2012. ustrojeno vođenje svih projekata po jedinici troška, u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju.*

Društvo AZRRI d.o.o. u očitovanju navodi da izvještaji o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, ali iz kalkulacija i internih dokumenata vidljivo je da postoje podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Pregledom godišnjih izvještaja za promatrano razdoblje vidljivo je da postoje usporedbe pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Nadalje, navodi kako je struktura zaposlenika iskazana prema stručnoj spremi te da će ubuduće biti iskazan odnos broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove i broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost. U vezi s iskazivanjem prihoda navodi da se istodobno provode različiti projekti, te često zbog administrativnih poteškoća nije bilo moguće utrošiti određena namjenska sredstva.

3. Postizanje poslovnih rezultata

- 3.1. Društvo AZRRI d.o.o. obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Poticanje i razvoj poljoprivrede u Županiji je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je koordinator provedbe strategije ruralnog razvoja. U skladu s donesenom strategijom, društvo se usmjerilo na izgradnju razvojnih centara. U svrhu osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije društvo AZRRI d.o.o. zaključilo je ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta (s ciljem sadnje maslina). Društvo je koncem 2012., na temelju ugovora kupilo pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m² te objekt (uljaru) i opremu u vlasništvu trgovačkog društva i fizičkih osoba (vlasnika društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Izrađena je studija opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Županije modelom preuzimanja navedenoga društva. U uljari je 2012. i 2013. prerađeno 243,7 t maslina od predviđenih 1 376,0 t ili 17,7 %. Prerada maslina nije realizirana zbog značajno manje proizvodnje i otkupa maslina u Županiji. U svrhu osiguranja dovoljne količine maslina za preradu društvo nije s potencijalnim dobavljačima ugovorilo preradu, niti obavilo istraživanje tržišta, kao preduvjet za zaključivanje predugovora odnosno ugovora. Također, do vremena obavljanja revizije, masline nisu posađene na zemljištu koje društvo ima u koncesiji. Investicijskom studijom prihod od prerade maslina u 2012. i 2013. planiran je u iznosu 1.579.016,00 kn, a ostvaren je u iznosu 292.451,00 kn ili 18,5 %. U 2014. planirana je prerada 940 t maslina.

S obzirom na resurse kojima društvo raspolaže Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje svih mjera u skladu s planovima poslovanja i prema investicijskoj studiji kako bi se postigli očekivani rezultati poslovanja.

3.2. *Društvo AZRRI d.o.o. u očitovanju navodi kako provođenje plana poslovanja prema investicijskoj studiji za preradu maslina nije bilo moguće iz razloga što su se dogodile elementarne nepogode (hladnoća, suša, štetnici) zbog kojih je količina maslina umanjena i do 85,0 %. Nadalje, navodi se kako će ubuduće uložiti maksimalni napor u provođenju aktivnosti Centra za maslinarstvo.*

4. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

4.1. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. sastavlja godišnje izvještaje o radu, putem kojih je izvještavalo osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvaćali izvješća. Odredbama društvenog ugovora društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. utvrđeno je da je cilj osnivanja društva ostvarivanje projekta izgradnje javne veletržnice u Poreču i potaknuti razvoj organiziranog ribarstva na području Županije i Republike Hrvatske. Grad Poreč se obvezao da će na društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Osnivači društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. su od 2006. do 2011. uplatili 11.689.228,00 kn na račun društva za izgradnju veletržnice i nabavu opreme za rad veletržnice. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je nabavilo opremu u vrijednosti 3.376.166,00 kn, a preostali iznos od 8.313.062,00 kn nije utrošen, te je društvo slobodna novčana sredstva oročavalo. Grad Poreč je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na društvo IDA d.o.o. Društvo IDA d.o.o. je koncem 2008. ugovorilo zakup zgrade društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. na rok od deset godina uz mogućnost obnavljanja s otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje. Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. je koncem 2008. ugovorilo podzakup Ribarskoj zadruzi Istra na rok od pet godina. Od 2011. do 2013. otkupljeno je od ribara ukupno 1 450 t ribe otkupne vrijednosti 30.122.000,00 kn. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Društvenim ugovorom predviđena je bila dokapitalizacija društva koja nije provedena. Elektronička oprema za dražbu ribe nije u uporabi. Propisi koji uređuju poslovanje ribara, po europskim principima, prodajom ribe putem javnih dražbi nisu doneseni. Iz navedenih razloga društvo nije postiglo planirane rezultate i svrhu radi koje je osnovano.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o., zajedno s osnivačima, poduzimati sve aktivnosti na postizanju svrhe osnivanja društva.

4.2. *Društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. u očitovanju navodi da je društvenim ugovorom bila predviđena dokapitalizacija kako bi se ostvarili svi preduvjeti potrebni za ostvarenje cilja i svrhe osnivanja društva. Radnje potrebne za dokapitalizaciju nisu okončane, iako su obavljene sve potrebne predradnje. Cjelokupna aktivnost dokapitalizacije ovisi o odluci Ministarstva poljoprivrede čime će se ostvariti svrha osnivanja navedenoga društva koja je prodaja ribe javnom dražbom s nabavljenom električnom opremom.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na poticanje regionalnog razvoja, privlačenje investicija, energetske učinkovitost, veleprodaju ribe i druge slične djelatnosti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: IDA d.o.o. IRENA d.o.o. AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o., a društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Dva društva (IDA d.o.o. i IRENA d.o.o.) su donijela misiju i viziju, a tri društva (AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.) nisu donijela misiju i viziju. Društvo IRENA d.o.o. je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a četiri društva (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.) nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Sva trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 15.823.504,00 kn (20,2 % ukupnih prihoda).

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 37.904.682,00 kn, od čega 5.819.976,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo AZRRI d.o.o. primilo 5.119.976,00 kn za nabavu opreme i društvo IDA d.o.o. 700.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Sva su društva s osnivačima uredila financiranje poslovanja, osim društva Veletržnica ribe Poreč d.o.o. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Sva društva su u 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate u odnosu na 2010. i 2011. Zbog činjenice da u društvu Veletržnica ribe Poreč d.o.o. nije provedena dokapitalizacija, elektronička oprema za dražbu ribe nije u uporabi, propisi koji uređuju poslovanje ribara nisu doneseni, nisu postignuti planirani rezultati i svrha radi koje je društvo osnovano. Društvo AZRRI d.o.o. je djelomično postiglo rezultate poslovanja predviđene planovima poslovanja i investicijskom studijom.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti misiju i viziju (društva AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o., MIH d.o.o. i Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o.)
- u izvještajima o radu iskazati broj i strukturu zaposlenika (društva IDA d.o.o. i AZRRI d.o.o.), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo AZRRI d.o.o.) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva IDA d.o.o., AZRRI d.o.o. i MIH d.o.o.)
- urediti financiranje rashoda poslovanja u skladu s propisima (društvo IDA d.o.o.)
- priznavati prihode u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (društvo AZRRI d.o.o.)
- poduzimati sve mjere u skladu s planovima poslovanja i prema investicijskoj studiji kako bi se postigli očekivani rezultati poslovanja (društvo AZRRI d.o.o.)
- s osnivačima provesti dokapitalizaciju te urediti poslovanje prodajom ribe javnom dražbom s nabavljenom elektroničkom opremom (društvo Veletržnica ribe Poreč d.o.o.).

Državni ured za reviziju ocjenjuje 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.