



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Karlovac, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-10/38
URBROJ: 613-06-14-14

Karlovac, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KARLOVAČKE 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 Karlovačke 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 13. ožujka do 18. srpnja 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, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) 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, sport, unaprjeđenje 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, 144/12, 94/13 i 153/13), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakona o sportu (Narodne novine 71/6, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) 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 31/11), 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 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Karlovačke 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 osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: objedinjena naplata komunalnih usluga, korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima, izdavačka i tiskarska djelatnost, proizvodnja i emitiranje radijskog programa te poticanje i koordinacija regionalnog razvoja.

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: Inkasator d.o.o., Karlovac za objedinjenu naplatu komunalnih usluga (dalje u tekstu: Inkasator d.o.o., Karlovac), Mladost d.o.o., Karlovac za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima (dalje u tekstu: Mladost d.o.o., Karlovac), Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za izdavačku i tiskarsku djelatnost (dalje u tekstu: Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac), Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac za proizvodnju i emitiranje radijskog programa (dalje u tekstu: Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac) i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za poticanje i razvoj poduzetništva (dalje u tekstu: Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac). Spomenuta društva odabrana su za reviziju iz razloga što u dva društva revizija nije obavljena, a u tri društva je revizija obavljena za 2007. i 2008. Nadalje, navedena društva su ostvarivala vrijednosno najznačajnije prihode, a tijekom ranijih godina su dobivala značajne iznose sredstava iz proračuna na temelju zaključenih ugovora o obavljanju usluga, putem programa javnih potreba te subvencija i pomoći ili da ne ostvaruju ili ostvaruju manji dio prihoda na tržištu.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je osnovano 1995., preoblikovanjem Javnog poduzeća Inkasator s p.o., Karlovac u Inkasator d.o.o., Karlovac za obradu podataka i ostale poslovne djelatnosti (računovodstveni i knjigovodstveni poslovi i naplata troškova stanovanja i s time povezanih troškova). Temeljni kapital je iznosio 99.000,00 kn. Osnivači su bili društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (39,29 %), Grad Karlovac (25,56 %), Fond u stambenom gospodarstvu Karlovca (17,07 %), društvo Čistoća d.o.o., Karlovac (13,03 %), društvo Hrvatska elektroprivreda d.o.o, Zagreb, Distribucijsko područje Elektra Karlovac (3,03 %) i Javno vodoprivredno poduzeće Karlovac (2,02 %). Do vremena obavljanja revizije provedeno je više promjena temeljnog kapitala i vlasnika, a od 2007. temeljni kapital iznosi 437.800,00 kn. Osnivači su Grad Karlovac (87,48 %), dva društva u 100,0 %-tnom vlasništvu Grada Karlovca i to Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac (8,88 %) i Čistoća d.o.o., Karlovac (2,95 %), te društvo Hrvatska elektroprivreda d.o.o, Zagreb, Distribucijsko područje Elektra Karlovac (0,69 %). Društvenim ugovorom je određeno da će se međusobni odnosi društva i osnivača, radi obavljanja naplate komunalnih usluga, utvrditi posebnim ugovorom. Osnivači i društvo su zaključili ugovore.

Obavlja djelatnost obrade podataka i ostale poslovne djelatnosti koje se odnose na računovodstvene i knjigovodstvene poslove, naplatu troškova stanovanja i s time povezanih troškova, upravljanje nekretninama uz naplatu ili prema ugovoru, čišćenje svih vrsta objekata, projektiranje, građenje, uporaba građevina i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, kupnju i prodaju robe i obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu. Koncem 2010. je imalo 51, koncem 2011. je imalo 50, a koncem 2012. je imalo 47 zaposlenika.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je osnovano 1995., preoblikovanjem Javnog poduzeća Mladost s p.o., Karlovac u Mladost d.o.o., Karlovac za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima. U ožujku 1993. općina Karlovac donosi odluku o utvrđivanju sportskih objekata od značaja za općinu Karlovac u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 60/92 i 69/92) te u prosincu 1995. Grad Karlovac odluku o preuzimanju sportskih objekata i drugih nekretnina u vlasništvo Grada Karlovca. Na temelju navedenih odluka Grad Karlovac preuzima u vlasništvo sportske objekte i druge nekretnine u društvenom vlasništvu na kojima pravo korištenja imaju sportske organizacije i udruge ili druge pravne osobe (poduzeća, ustanove, radne organizacije) osnovane radi upravljanja sportskim objektima. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik društva je Grad Karlovac, a temeljni kapital je iznosio 14.972.564,00 kn u stvarima (sportski objekti od posebnog značaja za Grad Karlovac navedeni u odluci iz prosinca 1995. i to: Školska sportska dvorana, Nogometno-atletski stadion, Košarkaško igralište Šanac, Vunsko polje, Streljište Jamadol, Teniska igrališta, Atletski stadion i Sokolski dom). Do konca 2012. provedeno je više promjena temeljnog kapitala, a od 2007. temeljni kapital iznosi 9.329.600,00 kn. Grad Karlovac koncem 2012., u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran udjel u društvu u iznosu 9.329.600,00 kn. U imovini društva su iskazani sportski objekti navedeni u odluci iz prosinca 1995., a Grad Karlovac je vlasnik spomenutih objekata. U svibnju 2014. upisano je smanjenje za 2.170.700,00 kn te temeljni kapital iznosi 7.158.900,00 kn. Osim osnovne djelatnosti korištenja, održavanja i upravljanja sportskim objektima, društvo obavlja i ugostiteljske usluge, promidžbu (reklama i propaganda), pripremanje i usluživanje hrane, pića i napitaka, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, organizira kulturno-zabavne priredbe te druge poslove. Koncem 2010. i 2012. je imalo 28, a koncem 2011. je imalo 27 zaposlenika.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je osnovano 1996., preoblikovanjem Javnog poduzeća Karlovački tjednik s p.o., Karlovac u Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za izdavačku i tiskarsku djelatnost. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Karlovac, a temeljni kapital iznosi 275.000,00 kn. Obavlja izdavačku i tiskarsku djelatnost. Koncem 2010. i 2011. je imalo 13, a koncem 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je osnovano 1996., preoblikovanjem Javnog poduzeća Hrvatski radio Karlovac s p.o. u društvo Hrvatski radio i televizija Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa, a od studenoga 1998. društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog programa. Temeljni kapital društva je iznosio 1.142.000,00 kn u stvarima i pravima. Društvo je u vlasništvu Grada Karlovca i Županije svaki s udjelom u iznosu 285.500,00 kn odnosno 25,0% te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Karlovca, svaki s udjelom 114.200,00 kn odnosno 10,0 %. U lipnju 2013. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 500.000,00 kn u pravima i to pretvaranjem prava vjerovnika (tri osnivača) u poslovne udjele.

Temeljni kapital iznosi 1.642.000,00 kn, a udjeli su sljedeći: Grad Karlovac i Županija svaki s udjelom u iznosu 285.500,00 kn odnosno 17,4 % te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu Grada Karlovca s udjelima od 114.200,00 kn ili 7,0 % do 314.200,00 kn ili 19,1 %. Koncem 2010. je imalo 11, koncem 2011. je imalo 12, a koncem 2012. je imalo 8 zaposlenika. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija obuhvaća šire područje grada Karlovca (područje gradova Karlovca i Duge Rese te općina Barilović i Draganić).

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je pravni sljednik Centra za poduzetništvo Karlovačke županije d.o.o., Karlovac osnovanog na temelju Izjave o osnivanju 2002. Osnivač Centra je bila Županija, a temeljni kapital je iznosio 100.000,00 kn. U ožujku 2011. povećan je temeljni kapital za 86.000,00 kn te iznosi 186.000,00 kn. Osnivači su Županija (53,76 %), gradovi Karlovac (20,59 %), Ogulin (5,27 %), Duga Resa (4,25 %) i Slunj (2,10 %) te općine Vojnić (1,88 %), Josipdol (1,40 %), Netretić (1,13 %), Barilović (1,08 %), Generalski stol (1,08 %), Draganić (1,02 %), Cetingrad (0,91 %), Rakovica (0,91 %), Plaški (0,75 %), Žakanje (0,75 %), Krnjak (0,70 %), Lasinja (0,65 %), Bosiljevo (0,54 %), Tounj (0,43 %), Kamanje (0,32 %), Saborsko (0,27 %) i Ribnik (0,21 %), odnosno Županija i sve jedinice lokalne samouprave na području Županije, osim Grada Ozlja. Obavlja djelatnost izrade razvojnih planova, investicijskih, marketinških i drugih ekonomsko-financijskih programa i studija te savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinatora (koordinacija i poticanje regionalnog razvoja na području Županije putem praćenja provedbe Razvojne strategije Županije, partnerstva i pružanja tehničke pomoći pri izradi i kandidiranju projekata na osnovi prioriteta utvrđenih u Razvojnoj strategiji Županije i Razvoja ljudskih resursa kroz edukacije putem seminara i radionica te drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. je imalo sedam, koncem 2011. osam, a koncem 2012. je imalo deset zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

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

Pri odabiru 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 poslani 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 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

Postavljanje poslovnih ciljeva odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioriteta u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Strategija je ideja, a poslovni plan (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti. Poslovni planovi trebaju proizaći iz strategije. Planiranje obuhvaća i postavljanje sustava praćenja i izvještavanja o provedbi ciljeva kroz definirane pokazatelje uspješnosti poslovanja. Za pokazatelje uspješnosti poslovanja potrebno je utvrditi polazne i ciljane vrijednosti i ugraditi ih u strateški plan. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi da bi se mogao mjeriti napredak. Ukoliko nisu jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi, mjerenje i nadzor nad njihovom provedbom nisu mogući.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je u 2009. donijelo Poslovnik kvalitete koji opisuje strukturu upravljanja kvalitetom te se primjenjuje u svrhu ostvarivanja strateških ciljeva razvoja, a sadrži politiku kvalitete, informacije o društvu, zahtjeve i primjenu norme ISO 9001:2008 na sve aspekte poslovnog procesa. Poslovnik kvalitete, između ostalog, uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područje primjene sustava. Ostvarivanje ciljeva se provodi kroz programe kojima su utvrđeni odgovornost, rokovi, potrebni resursi, kriteriji i mjerila za ocjenjivanje postizanja ciljeva te kontrolne točke i provedba (smanjiti reklamacije na 100, povećati dobit godišnje za 5,0 %). Društvo je donijelo godišnje financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane i ostvarene prihode te planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji financijski planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Mladost d.o.o., Karlovac do 2020. su definirani strateškim dokumentom osnivača (Strategija razvoja grada Karlovca od 2013. do 2020. i godišnji program javnih potreba u sportu) i Karlovačke športske zajednice (Strategija razvoja sporta grada Karlovca 2012. – 2020.). Strategijom razvoja sporta grada Karlovca su utvrđena poglavlja u kojima je društvo nositelj aktivnosti, a odnose se na poglavlje Sport u školama i sportske škole te Sportski objekti Grada Karlovca. Sportski objekti u vlasništvu grada Karlovca, a kojima upravlja društvo su Školska sportska dvorana, Sokolski dom, vanjsko igralište i klizalište Sokolski dom, Nogometno-atletski stadion, ŠRC Korana, Vunsko polje, Stari atletski stadion i Streljište Jamadol. Strategijom su utvrđeni prioriteti u 2014. i 2015. kao i potrebna financijska sredstva iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 12.052.000,00 kn. Društvo posebnim aktom nije definiralo misiju i viziju, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, planirane i ostvarene prihode i rashode za ranije razdoblje, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja, kapacitet pojedinih sportskih objekata i njihovo korištenje, troškove za pojedine objekte te kalkulaciju cijene sata za njihovo korištenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac nije definiralo misiju i viziju, a nije donijelo ni strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnji program rada/plan poslovanja koji sadrži opće podatke o društvu, planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, aktivnosti društva te plan aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Dugoročne aktivnosti društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac vezane su uz zadržavanje dostignute razine informativnog i drugog tematskog sadržaja. Društvo je donijelo godišnje financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane i ostvarene prihode te planirane i ostvarene rashode za ranije razdoblje, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji financijski planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima, ali ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Nadalje, društvo nije posebnim aktom definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., je donijelo misiju i viziju. Misija društva je objediniti prioritete i mjere s područja gospodarstva, prirodnih i kulturnih potencijala, poljoprivrede i zaštite okoliša, ljudskog potencijala, kvalitete života te međunarodne i prekogranične suradnje. Vizija društva je vodeća regionalna institucija koja osigurava poduzetnički i ekonomski rast, održivi razvoj i podizanje kvalitete života na području Županije. Donesena je Razvojna strategija Županije od 2011. do 2013. Društvo nije donijelo poslovni plan za 2010., a poslovne planove za 2011. i 2012. je donijelo. Poslovni planovi sadrže podatke o organizaciji društva, sistematizaciju radnih mjesta, aktivnosti, ciljeve, opise programa, terminski plan izvedbe, osnivačke udjele i proporcionalno tome prikaz izvora financiranja od osnivača, detaljan prikaz rashoda prema izvorima financiranja te plan poslovnog rezultata. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz provedbu Razvojne strategije Županije, Komunikacijske strategije i Marketing strategije za privlačenje stranih ulaganja, izradu razvojnih strategija, strategija ruralnog razvoja i marketing strategije za poslovne zone jedinica lokalne samouprave, pripremu dokumentacije za darovnice i implementaciju darovnica, redovno ažuriranje baze razvojnih projekata, izradu baze podataka o slobodnim zemljištima (poslovne zone) i nekretninama jedinica lokalne samouprave, izradu sektorskih brošura te obrazovne i informativne radionice o natječajima i osnivanje jamstvenog fonda. Poslovni ciljevi društva obuhvaćeni godišnjim programima rada su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Razvojna strategija Županije od 2011. do 2013.). Društvo je donijelo poslovni plan za razdoblje od 2013. do 2016. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Provedbu strateških i ostalih planova je potrebno redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravodobno uočavanje odstupanja od plana te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvješća trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

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.

Izvješća o radu društva Inkasator d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, detaljan prikaz prihoda, rashoda (prema vrsti, vrijednosti i godinama), imovine, obveza i potraživanja te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U skladu s primjenama norme ISO 9001:2008 Hrvatski registar brodova, Sektor certifikacije sustava upravljanja kvalitetom ocjenjuje sustav upravljanja kvalitetom društva, a ciljevi kvalitete definiraju se na upravinoj ocjeni. Upravina ocjena sadrži analizu poslovanja u proteklom razdoblju, rezultate internih prosudbi, situaciju nesukladnosti i reklamacija, situaciju korektivnih i preventivnih mjera, program edukacije zaposlenika, analizu ranijih ocjena uprave, preispitivanje ciljeva kvalitete postavljenih u ranijem razdoblju, analizu funkcioniranja sustava upravljanja kvalitetom i ciljeve kvalitete. Izvješća o ocjeni sustava upravljanja kvalitetom i upravina ocjena sastavljaju se za razdoblje za koje je obavljena analiza, a ne za kalendarsku, odnosno poslovnu godinu. Društvo je za 2011. ostvarilo gubitak, a u 2012. dobit u iznosu 328.537,00 kn.

Izvješća o radu društva Mladost d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broj i strukturu zaposlenih, detaljan prikaz svih prihoda i rashoda te usporedbu s ranijim razdobljima (prema vrsti, vrijednosti i godinama), detaljan prikaz imovine, obveza i potraživanja, usporedbu pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, financijskom poslovanju, opis obavljenih aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu za 2010. i 2011. društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su navedeni podaci o društvu, strukturi zaposlenih koncem godine, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podaci o financijskom poslovanju (tekuće i ranije godine). Izvješće za 2012. sadrži financijske izvještaje, a ne sadrži strukturu zaposlenih i obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te podatke o financijskom poslovanju (tekuće i ranije godine). Izvješća o radu ne sadrže opis programa i aktivnosti, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac ima podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge samo za trošenje sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond). Izvješća o utrošenim sredstvima prema javnim natječajima za 2010. i 2011., pored općih podataka o radio postaji, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa (osobe koje sudjeluju u realizaciji programa, opis programskog sadržaja s podacima o emisijama, vrsti i učestalosti emisija, vrijeme emitiranja te broj proizvedenih i emitiranih emisija).

Izvješća o radu društva Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac sadrže podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, pregled strukture planiranih i ostvarenih prihoda, detaljan pregled planiranih i ostvarenih prihoda prema osnivačima, detaljan pregled obavljenih aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješće o radu za 2010. sadrži detaljan pregled rashoda, analizu poslovnog rezultata i bilance te usporedbu s ranijim razdobljem. Izvješće o radu za 2011. sadrži detaljan pregled rashoda te usporedbu s planiranim, analizu poslovnog rezultata (usporedba planirano, ostvareno i ranije razdoblje) i analizu bilance (usporedba s ranijim razdobljem), ali ne sadrži usporedbu rashoda s ranijim razdobljem. Izvješće o radu za 2012. sadrži pregled rashoda grupiranih u pet grupa te usporedbu s planiranim, ali ne sadrži detaljan pregled rashoda i usporedbu s ranijim razdobljem. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje 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 u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Inkasator d.o.o., Karlovac	2010.	10.383.737,00	0,00	0,0	10.173.961,00	5.799.236,00	57,0	209.776,00
		2011.	10.116.608,00	0,00	0,0	10.526.783,00	5.387.511,00	51,2	-410.175,00
		2012.	8.472.539,00	0,00	0,0	8.144.002,00	4.993.023,00	61,3	328.537,00
Ukupno		2010. - 2012.	28.972.884,00	0,00	0,0	28.844.746,00	16.179.770,00	56,1	128.138,00
2.	Mladost d.o.o., Karlovac	2010.	4.795.545,00	392.491,00	8,2	5.058.968,00	2.178.484,00	43,1	-263.423,00
		2011.	5.019.461,00	305.661,00	6,1	5.215.570,00	2.083.001,00	39,9	-196.109,00
		2012.	6.268.455,00	170.499,00	2,7	6.269.544,00	2.029.923,00	32,4	-1.089,00
Ukupno		2010. - 2012.	16.083.461,00	868.651,00	5,4	16.544.082,00	6.291.408,00	38,0	-460.621,00
3.	Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac	2010.	2.676.734,00	1.050.000,00	39,2	2.670.422,00	1.292.828,00	48,4	6.312,00
		2011.	2.692.510,00	1.270.000,00	47,2	2.687.859,00	1.253.036,00	46,6	4.651,00
		2012.	2.468.575,00	1.305.000,00	52,9	2.431.876,00	1.181.353,00	48,6	36.699,00
Ukupno		2010. - 2012.	7.837.819,00	3.625.000,00	46,3	7.790.157,00	3.727.217,00	47,8	47.662,00
4.	Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac	2010.	1.671.712,00	728.000,00	43,5	1.918.474,00	1.091.185,00	56,9	-246.762,00
		2011.	1.599.833,00	878.000,00	54,9	1.768.543,00	1.056.961,00	59,8	-168.710,00
		2012.	1.924.115,00	1.308.000,00	68,0	1.662.220,00	1.055.301,00	63,5	261.895,00
Ukupno		2010. - 2012.	5.195.660,00	2.914.000,00	56,1	5.349.237,00	3.203.447,00	59,9	-153.577,00
5.	Razvojna agencija Karlovačke županije - KARLA d.o.o., Karlovac	2010.	1.250.078,00	1.204.000,00	96,3	1.174.526,00	819.364,00	69,8	75.552,00
		2011.	1.510.351,00	1.372.314,00	90,9	1.500.663,00	1.022.447,00	68,1	9.688,00
		2012.	1.672.851,00	1.549.692,00	92,6	1.663.324,00	1.021.263,00	61,4	9.527,00
Ukupno		2010. - 2012.	4.433.280,00	4.126.006,00	93,1	4.338.513,00	2.863.074,00	66,0	94.767,00
UKUPNO (1+2+3+4+5)		2010.	20.777.806,00	3.374.491,00	16,2	20.996.351,00	11.181.097,00	53,3	-218.545,00
		2011.	20.938.763,00	3.825.975,00	18,3	21.699.418,00	10.802.956,00	49,8	-760.655,00
		2012.	20.806.535,00	4.333.191,00	20,8	20.170.966,00	10.280.863,00	51,0	635.569,00
		2010. - 2012.	62.523.104,00	11.533.657,00	18,5	62.866.735,00	32.264.916,00	51,3	-343.631,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Društva su iz proračuna primila 12.594.435,00 kn (u prihodima iskazano 11.533.657,00 kn i 1.060.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega je društvo Mladost d.o.o., Karlovac primilo 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Objedinjena naplata komunalnih usluga za osnivače je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U 2009. društvo je donijelo Poslovnik kvalitete, a od travnja iste godine posjeduje Certifikat međunarodnog priznatog standarda kvalitete ISO 9001:2008. Definirani ciljevi kvalitete uglavnom su poslovnog karaktera (povećavanje dobiti za 5,0 %). Vlastiti prihodi su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na 2010. te 2011. kada je poslovalo s gubitkom.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima od posebnog značaja za Grad Karlovac je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je sudjelovalo u izradi Strategije razvoja sporta grada Karlovca od 2012. do 2020. i Programa javnih potreba u sportu. Sportski objekti društva su u 2012. korišteni 16 053 sati, a u 2013. su korišteni 17 837 sati ili 11,1 % više. Udjel vlastitih prihoda (zakup prostora, korištenje dvorane za nastavu, ugostiteljske usluge, prodaja ulaznica, promidžba, refundacije troškova, donacije i drugo) u ukupnim prihodima 2010. je iznosio 91,8 % te 97,3 % u 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (Grada Karlovca). Ukupni prihodi su rasli, a udjel potpora od osnivača u ukupnim prihodima se smanjuje. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Karlovca 1.723.429,00 kn (u prihodima iskazano 868.651,00 kn i 854.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja) od čega 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Karlovca i doznačena su na temelju odluka o tekućim donacijama i kapitalnim pomoćima. Izjavom o osnivanju društva je određeno da se obavljanje osnovne djelatnosti korištenja, održavanja i upravljanja sportskim objektima od posebnog značaja za Grad Karlovac utvrđuje posebnim odlukama, ugovorima i programom javnih potreba u sportu. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je izdavanje regionalnog tjednog lista. Vlastiti prihodi su činili 53,7 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća.

Društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 46,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. je primljeno iz proračuna Grada Karlovca (osnivač) 3.625.000,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Karlovca i doznačena društvu u vidu subvencija na temelju mjesečnih zahtjeva. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je proizvodnja i emitiranje cjelodnevnog radijskog programa. Dobivena je koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Karlovca (područje gradova Karlovca i Duge Rese te općina Barilović i Draganić), a novi ugovor o koncesiji je zaključen 2009. za razdoblje deset godina. U 2010. i 2011. ostvarene su potpore Fonda koji kao fond Agencije za elektroničke medije svojim sredstvima, između ostalog, potiče proizvodnju i objavljivanje radijskih programa i/ili radija na lokalnoj i regionalnoj razini koji je od javnog interesa, radijskih programa nakladnika te radijskih programa neprofitnog radija. Sredstva se odobravaju na temelju provedenog javnog natječaja za sufinanciranje radijskih programa, a Fond nadzire trošenje sredstava i ostvarenje programa za koje su dodijeljena sredstva. Društvo je u 2010. i 2011. ostvarilo potpore u iznosu 253.548,00 kn na temelju prijave na godišnje natječaje i to za sljedeće kategorije programa: kulturna raznolikost, kvalitetni programi za djecu i mlade, posebni kulturni programi, pravo na javno informiranje, programi za nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i kulture, razvoj svijesti o ravnopravnosti spolova i stvaralaštvo na narječjima hrvatskoga jezika. Odobreno je i realizirano tijekom 2010. četiri programa i tijekom 2011. deset programa. Izvješća o utrošenim sredstvima, koja je Fond prihvatio, pored općih podataka o društvu, sadrže detaljne podatke o provedbi pojedinog odobrenog programa, detaljno financijsko izvješće provedbe programa s analizom troškova prema vrstama troška te ukupnih troškova za sve emisije prema odobrenom programu i ukupno prema javnom natječaju. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva, te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je činila 56,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna Grada Karlovca i Županije (osnivači) dobiveno je 2.914.000,00 kn za troškove poslovanja. Navedena sredstva su planirana proračunom u vidu subvencija, a prijenosi su obavljani na temelju zahtjeva društva. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Tako je u razdoblju od 2010. do 2012. sudjelovalo u pripremi i provedbi deset razvojnih projekata u okviru programa IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013. - Prekogrančna suradnja ukupne vrijednosti 5.932.956 EUR. Sudjelovalo je u pripremi projektnog prijedloga (izrada studije izvodivosti i studije isplativosti) u okviru Programa pripreme i provedbe razvojnih projekata prihvatljivih za financiranje iz fondova EU u 2012., a vrijednost projektnog prijedloga je 3.500.000 EUR za koji je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU odobrilo tehničku pomoć korisnicima koja se odnosi na sufinanciranje ukupnog iznosa konzultantske pomoći.

Provodilo je u 2011. i 2012. projekte uz financijsku podršku Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, odnosno poslije Ministarstva poduzetništva i obrta (Obrazovanje za poduzetništvo i Poduzetničke potporne institucije) i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u 2012. (Priprema lokalnih razvojnih projekata na potpomognutim područjima i Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i regionalnoj razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova EU). Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije od 2011. do 2013., sudjeluje u provođenju aktivnosti i programa, prati njezinu provedbu i izvješćuje nadležno ministarstvo o njenoj provedbi te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je kao koordinator u izradi Strategije razvoja za tri jedinice lokalne samouprave (Općina Rakovica od 2011. do 2015., Grad Karlovac od 2012. do 2020. i Općina Draganić od 2014. do 2020.) i Strategije integralnog razvoja ruralnih područja grada Karlovca od 2011. do 2015., izradilo je projekte Veletržnica slatkovodne ribe, Izgradnja termoelektrane-toplana na plin i biomasu na području grada Karlovca, sudjelovalo kao nositelj projekta u izradi tri projektna prijedloga te kao predlagatelj, partner ili tehnička pomoć u dvadeset projektnih prijedloga, je izradila dvadeset i pet poslovnih planova/investicijskih studija za poduzetnike i drugo. Županija se uključila u projekt Razvoj investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj, a društvo je koordiniralo provedbu, što je rezultiralo uspješnom certifikacijom Županije prema Osnovnom programu regija za ulaganja (ICPR) u rujnu 2011. Vlastiti prihodi su činili 6,9 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača koja je činila 93,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvenim ugovorom o osnivanju društva je određeno da troškove poslovanja društva snose osnivači (Županija i jedinice lokalne samouprave s područja Županije, osim Grada Ozlja), što je utvrđeno i godišnjim programima rada prihvaćenima od skupštine društva koju čine predstavnici osnivača. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna osnivača 4.332.006,00 kn (u prihodima iskazano 4.126.006,00 kn i 206.000,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je prihode iz proračuna u iznosu 534.481,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda utrošilo za EU projekte, čija je provedba završena koncem 2012. i tijekom 2013. Za projekte su u 2013. doznačena sredstva u iznosu 36.347,06 EUR, a konačna izvješća su u postupku kontrole. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

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 te mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo misiju i viziju, Inkasator d.o.o., Karlovac je donijelo Poslovnik kvalitete koji uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područja primjene sustava, dok društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu definirala misiju i viziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Društva Mladost d.o.o., Karlovac i Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja i društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za 2011. i 2012., dok za 2010. godišnji program rada/plan poslovanja nije donijelo. Društva Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su donijela godišnje financijske planove, koji sadrže detaljan prikaz prihoda i rashoda, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Doneseni programi rada/planovi poslovanja i financijski planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni prirodni pokazatelji za mjerenje učinka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac definirati misiju i viziju. Predlaže se društvima Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti usklađeni sa strateškim planovima osnivača. Također, predlaže se društvima Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac donijeti programe rada/planove poslovanja, a svim društvima se predlaže godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i prirodni pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

1.2. *Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u tijeku pripreme kojima će predložiti strateške (dugoročne) planove i tražiti od osnivača suglasnosti, izmjene i dopune istih. Nadalje, navodi da će donositi programe rada/planove poslovanja s prirodnim pokazateljima i prirodni pokazatelji uspješnosti za vrednovanje učinka provedenih aktivnosti koje će u buduće ugraditi u planove poslovanja.*

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sudjelovali u izradi Strategije razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020. u kojoj su navedeni svi sportski objekti kojima upravlja društvo, a strategija obuhvaća razvoj sporta i sportskih objekata te misiju i viziju koja se odnosi i na objekte kojima upravlja društvo. Nadalje, navodi da će izraditi misiju i viziju, a od 1. siječnja 2014. je u izradi strateški plan razvoja za četiri godine.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac)) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).

Državni ured za reviziju predlaže društvima u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Predlaže se u izvještajima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) te dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac).

- Prihodi iz proračuna

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Potpore iz proračuna osnivača su kod društva Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac iznosile 4.126.006,00 kn ili 93,1 %, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac 3.625.000,00 kn ili 46,3 %, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac 2.914.000,00 kn ili 56,1 % i Mladost d.o.o., Karlovac 868.651,00 kn ili 5,4 % ukupnih prihoda.

Vlastiti prihodi navedenih društava su činili 65,6 % ostvarenih prihoda od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanja zadanih ciljeva i zadaća. Vlastiti prihodi društva Inkasator d.o.o., Karlovac su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, jer je društvo od 2010. do 2012. ostvarilo pozitivan financijski rezultat poslovanja u iznosu 128.138,00 kn.

Sredstva za financiranje poslovanja revidiranih društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općina (osnivača) i doznačavana su društvima mjesečno, odnosno prema zahtjevima i računima.

Društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nemaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže (društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Društvima Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac se predlaže s osnivačima urediti financiranje poslovanja.

- Gubitak u poslovanju

Trgovačka društva su za razdoblje od 2010. do 2012. poslovala s dobiti, osim društva Mladost d.o.o., Karlovac i društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac koja su ostvarila gubitak u iznosu 614.198,00 kn, te društva Inkasator d.o.o., Karlovac koji je za 2011. ostvario gubitak u iznosu 410.175,00 kn. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak društva Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac koncem 2012. ukupno iznosi 2.177.073,00 kn, društva Mladost d.o.o., Karlovac 1.937.230,00 kn te društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac 1.255.988,00 kn.

Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je za 2011. ostvarilo gubitak u iznosu 410.175,00 kn. Na ostvarenje gubitka u 2011. najznačajnije su utjecali naknadno utvrđeni troškovi. Rješenjem Državnog inspektorata – Odsjek inspekcijskog nadzora u Karlovcu, koje je obavilo nadzor nad poslovanjem društva za razdoblje od 1. srpnja 2010. do 30. lipnja 2011., a na prijavu Udruge za zaštitu potrošača Karlovačke županije, društvo je neosnovano naplaćivalo manipulativne troškove i troškove opomena te je bilo obvezno vratiti zaračunate troškove. Društvo je postupilo prema rješenju te u poslovnim knjigama evidentiralo naknadno utvrđene troškove u iznosu 819.401,00 kn (povrat naplaćenih manipulativnih troškova i troškova opomena). Pored toga, društvo je u 2011. isplatilo donacije nogometnom klubu i darove za opće korisne potrebe u iznosu 347.293,00 kn.

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom u iznosu 460.621,00 kn. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak koncem 2012. iznosi 1.937.230,00 kn. Društvo je poduzelo niz aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, te je u 2012. povećalo prihode od zakupa, održavanja manifestacija - Karlovački dani piva, prodaje ulaznica i promidžbe za 127,4 % u odnosu na 2010. i za 6,1 % u odnosu na 2011.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s dobiti. Preneseni gubitak iz ranijih razdoblja koncem 2012. ukupno iznosi 1.255.988,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. usluge tiskanja iznose 1.637.675,00 kn ili 21,0 % ukupnih rashoda. Za usluge tiskanja tjednog lista društvo je izravnim ugovaranjem zaključilo ugovor u 2006. te dodatak ugovoru u 2008. Ugovorena je donja granica naklade 3 500 primjeraka po broju. U 2012. je ukupno tiskano 183 252 primjerka od čega je prodano 87 764 primjerka, što iznosi 47,9 % ukupno tiskanog tjednog lista. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (90/11, 83/13 i 143/13) te je pri nabavi usluga tiskanja bilo obvezno primijeniti postupke javne nabave. Uzimajući u obzir podatak da se 52,1 % ukupno tiskanog tjednog lista godišnje ne proda, društvo je primjenom postupaka javne nabave za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade moglo utjecati na učinkovitost i uspješnost poslovanja. Potraživanja od kupaca koncem 2012. iznose 461.273,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja iznose 392.082,00 kn od čega se 167.272,00 kn ili 42,7 % odnosi na potraživanja starija od jedne godine. U svrhu naplate potraživanja društvo je telefonski obavještavalo dužnike i upućivalo opomene. Društvo nije poduzimalo mjere naplate (ovrhe, tužbe te nije prijavljivalo potraživanja u stečajnu masu). Poduzete mjere naplate nisu bile učinkovite. Smanjeni su rashodi poslovanja društva, ali zbog smanjenih prihoda ostvarenih na tržištu društvo nije pokrilo ostvareni gubitak iz ranijih godina.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je za 2010. i 2011. ostvarilo gubitak, a 2012. je poslovalo s dobiti, jer je ostvarilo veće prihode iz proračuna u odnosu na ranije razdoblje. Zbog prenesenog gubitka iz ranijih razdoblja gubitak društva koncem 2012. ukupno iznosi 2.177.073,00 kn. Smanjeni su rashodi poslovanja društva (troškovi sirovina i materijala, usluge telefonije i čišćenja, troškovi zaposlenika, naknade za ugovore o djelu i autorske honorare), ali zbog smanjenih prihoda ostvarenih na tržištu te neostvarivanja sredstava od Fonda u 2012., društvo nije pokrilo ostvareni gubitak iz ranijih godina.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda). Predlaže se društvu Inkasator d.o.o., Karlovac preispitati opravdanost dodjele donacija i darova. Također, predlaže se društvu Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade tjednog lista, provoditi postupke javne nabave te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.2. *Društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da izvješća o radu ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove jer smatraju da svi zaposlenici obavljaju osnovnu djelatnost za koju je društvo i registrirano. Nadalje, navodi da društvo ima specifičnu djelatnost obavljanja usluga u ime i za račun svojih osnivača i korisnika te je zbog različitih vrsta usluga teško (nemoguće) odrediti podatak o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.*

Društvo Mladost d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su poduzeli mjere za pokriće prenesenog gubitka, odnosno na temelju odluke skupštine preneseni gubitak je pokriven smanjenjem temeljnog kapitala.

Društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je vijeće Grada Karlovca donijelo 8. srpnja 2014. odluku o početku postupka pripajanja društvu Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac. Nadalje, navodi da Grad Karlovac (osnivač) ovom odlukom želi postići racionalizaciju u poslovanju s ciljem opstanka medija i bolje učinkovitosti budućeg društva.

Društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 kulturu, tjelesnu kulturu, sport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društava obuhvaćena revizijom, postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo misiju i viziju, društvo Inkasator d.o.o., Karlovac je donijelo Poslovnik kvalitete koji uključuje podatke o viziji, misiji, politici kvalitete i područja primjene sustava, dok društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu definirala misiju i viziju. Društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Mladost d.o.o., Karlovac i Karlovački tjednik su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja i društvo Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac za 2011. i 2012., dok za 2010. godišnji program rada/plan poslovanja nije donijelo. Društva Inkasator d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac su donijela godišnje financijske planove, koji sadrže detaljan prikaz prihoda i rashoda, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Doneseni programi rada/planovi poslovanja i financijski planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti. Planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu pojedinih društava ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac).

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.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 62.523.104,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 11.533.657,00 kn ili 18,5 %. Društva su iz proračuna primila 12.594.435,00 kn (u prihodima iskazano 11.533.657,00 kn i 1.060.778,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega je društvo Mladost d.o.o., Karlovac primilo 1.225.442,00 kn za otplatu kredita (glavnice i kamate) za izgradnju i uređenje sportskih objekata. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (društveni ugovor i ugovori o obavljanju poslova, izjava o osnivanju), a društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac nisu s osnivačima (Županija, Grad Karlovac i pet trgovačkih društava u vlasništvu Grada Karlovca) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

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

- donijeti misiju i viziju te strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društva Inkasator d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata poslovanja (društvo Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac, Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac i Razvojna agencija Karlovačke županije – KARLA d.o.o., Karlovac)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društva Mladost d.o.o., Karlovac, Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac i Hrvatski radio Karlovac d.o.o., Karlovac)
- preispitati opravdanost dodjele donacija i darova (društvo Inkasator d.o.o., Karlovac)
- za usluge tiskanja realnije utvrđene naklade tjednog lista provoditi postupke javne nabave te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (društvo Karlovački tjednik d.o.o., Karlovac).

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.