



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA
TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, lipanj 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	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-10/34
URBROJ: 613-08-14-12

Koprivnica, 16. lipnja 2014.

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

Na temelju odredbi članka 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 Koprivničko-križevačke 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 7. siječnja do 16. lipnja 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 osnovati 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, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) propisano je 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 određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji utvrđuje predstavničko tijelo (gradsko ili općinsko vijeće, 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 obavljanjem kojih trgovačka društva utječu na povećanje životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Posebni propisi na temelju kojih se osnivaju 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 i 144/12), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), 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), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja trgovačkog društva, predstavničko tijelo utvrđuje njegovu 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 prenose 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 propisani Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., 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 Koprivničko-križevačke 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 samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, izdavačku i radijsku djelatnost, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti. Jedinice lokalne (regionalne) samouprave su na području Županije do 2013. osnovale 18 trgovačkih društava. Za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovano je osam trgovačkih društava i za obavljanje drugih djelatnosti deset.

Predmet revizije je ispitati postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica-sport d.o.o, Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o, Križevci. Spomenuta društva su odabrana za predmet revizije prema kriteriju materijalne značajnosti. Od spomenutih društava samo Glas Podravine d.o.o, Koprivnica posluje isključivo na tržištu, a druga društva većinu prihoda ostvaruju obavljanjem poslova iz djelokruga gradova ili od gradova primaju sredstva za redovno poslovanje i kapitalna ulaganja kroz subvencije i kapitalne pomoći.

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju u travnju 2003. s ciljem obavljanja gospodarske djelatnosti radi ostvarivanja dobiti. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Koprivnica. Temeljni kapital društva iznosi 4.800.000,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su upravljanje objektima za sport i kulturu (Gradski bazeni, Dom mladih) te u sklopu objekata obavljanje sportske, rekreacijske i ugostiteljske djelatnosti, provedba različitih programa iz područja kulture, zabave i edukacije. Pored osnovne djelatnosti obavlja i poslove projektiranja i nadzora nad gradnjom, održavanje javne rasvjete, marketinšku djelatnost te poslovanje nekretninama. Djelatnost društva se obavlja u objektu Gradski bazeni koji je predan društvu na upravljanje i korištenje u rujnu 2006. Društvo je koncem 2010. imalo 21 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 25 i koncem 2012. bilo je 30 zaposlenika.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica je pravni sljednik javnog poduzeća za informativno izdavačku djelatnost. Kao društvo s ograničenom odgovornošću registrirano je 1998. Osnivači su Grad Koprivnica i jedanaest općina s područja Županije. Temeljni kapital koncem 2012. iznosi 5.744.500,00 kn od čega je Grad Koprivnica vlasnik 31,35 % udjela, Glas Slavonije d.d., Osijek 13,07 % udjela, Općina Đelekovec 3,88 % udjela i deset općina (Drnje, Gola, Hlebine, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Novigrad Podravski, Peteranec, Rasinja i Sokolovac) po 5,17 % udjela. Osnovne djelatnosti su izdavačka i tiskarska djelatnost (izdavanje novinskog tjednika) te djelatnost radija (lokalni radio). Koncem 2010. društvo je imalo 13, koncem 2011. i koncem 2012. imalo je 16 zaposlenika.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2008. Osnivač i jedini vlasnik je Grad Koprivnica. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 500.000,00 kn. Osnovna djelatnost je upravljanje, održavanje i izgradnja sportskih i drugih građevina. Također, bavi se opremanjem sportskih objekata, iznajmljivanjem opreme za rekreaciju i sport te organiziranjem sportskih i zabavnih manifestacija. Ima jednog zaposlenika.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2001. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Koprivnica. Temeljni kapital iznosi 850.000,00 kn. Cilj i svrha osnivanja je razvoj i pomoć malim i srednjim poduzetnicima infrastrukturnom podrškom kroz Poduzetnički inkubator. Glavne djelatnosti Poduzetničkog inkubatora su priprema i edukacija poduzetnika početnika, izrada poslovnih planova, osiguranje poslovnog i proizvodnog prostora s punom infrastrukturom. Djeluje na oko 1 100 m² poslovnog prostora. Ostale djelatnosti društva se odnose na izradu projekata Europske unije te posredovanje pri prodaji proizvoda koprivničkih poduzetnika na inozemnom tržištu. Ima sedam zaposlenika.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci je osnovano na temelju Izjave o osnivanju u svibnju 2001. Osnovni zadatak društva je promicanje poduzetništva i stvaranje pozitivnog poduzetničkog ozračja. Osnivač i jedini vlasnik je Grad Križevci. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Glavne djelatnosti su informiranje, savjetodavne i konzultantske usluge, financijsko i kreditno savjetovanje, izrada poslovnih planova i investicijskih studija, edukacija, povezivanje s poslovnim partnerima, organiziranje sajмова i manifestacija te sudjelovanje u lokalnim razvojnim projektima i projektima Europske unije. Društvo je koncem 2010. i 2012. imalo tri, a koncem 2011. četiri 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

Kod odabira revizijskog pristupa, da bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije, primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja dokaza.

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom dostavljeni su upitnici u vezi postavljenih poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i planirane svrhe osnivanja. Putem upitnika pribavljeni su odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, pregledana su izvješća o obavljenim financijskim revizijama trgovačkih društava, stručni članci i drugo.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2010., 2011. i 2012., analizirani su poslovni planovi, godišnji izvještaji o radu te je uspoređeno planirano i ostvareno tijekom spomenutog razdoblja, uspoređeni su podaci izvještajnih razdoblja s podacima prethodnih razdoblja, analizirani su rezultati poslovanja (financijski rezultati i rezultati u obavljanju djelatnosti) za 2010., 2011. i 2012. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzoraka provjerene su knjigovodstvene isprave kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

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

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

Okosnicu revizije su činila pitanja:

- Postavljaju li trgovačka društava 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 Trg d.o.o., Koprivnica je utvrdilo misiju i viziju te ih objavilo na svojim web stranicama. Strateški plan kojim bi utvrdilo ciljeve te aktivnosti i način njihova ostvarenja, koji bi pridonijeli ostvarenju vizije, nije sastavljen. Također, nema dokumenata o strateškim ciljevima osnivača u odnosu na društvo, koji bi bili temelj za utvrđivanje poslovnih ciljeva. U Programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. društvo je planiralo prihode i rashode po djelatnostima (organizacijskim cjelinama) te je dana usporedba s ostvarenjem prethodne godine, navedene su aktivnosti po pojedinim djelatnostima, pregled investicijskih ulaganja te plan kadrova. Planirani rashodi za pojedine djelatnosti se odnose na najznačajnije rashode (energenti, voda, plaća, komunalne usluge). Financijski plan za društvo u cjelini nije sastavljen, te nije vidljivo kakav financijski rezultat se planira ostvariti po godinama. Programi rada/ planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje niti pokazatelje uspješnosti, stoga nije omogućeno mjerenje postizanja postavljenih ciljeva, odnosno praćenje ostvarenja plana kako bi se pružila informacija o učinkovitosti u ostvarivanju ciljeva poslovanja.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi se definirali ciljevi, aktivnosti i način ostvarenja utvrđenih ciljeva. Za područje izdavačke i tiskarske djelatnosti te djelatnosti radija osnivači nisu utvrdili strateške ciljeve razvoja niti očekivanja i zahtjeve prema društvu, koji bi bili temelj za utvrđivanje poslovnih ciljeva društva. Društvo nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010. 2011. i 2012. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika društva sastavljane su interne bilješke na temelju kojih su članovi skupštine, kod održavanja sjednica na kojima su razmatrani rezultati poslovanja za prethodnu godinu, usmeno upoznati sa značajnijim planskim veličinama za tekuću godinu.

Misija, vizija i ciljevi društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica utvrđeni su u godišnjim planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012., dok strateški dokumenti (dugoročni planovi) nisu doneseni. Ciljevi poslovanja su osiguranje prostornih uvjeta za redovne aktivnosti koprivničkim sportskim klubovima i udrugama te građanima za sportsku rekreaciju. S obzirom da za područje sporta Grad Koprivnica nije utvrdio strateške ciljeve razvoja niti očekivanja i zahtjeve prema društvu, ciljevi poslovanja društva nisu utemeljeni ili usklađeni s dokumentima Grada Koprivnice. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže podatke o društvu, opis poslovanja (predmet i položaj na tržištu) i planiranih aktivnosti (upravljanje, opremanje, iznajmljivanje), pregled objekata kojima se upravlja te financijski plan sa značajnijim prihodima po vrstama i rashodima prema računima iz računskog plana. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje. Uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima), a nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji uspješnosti.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica je utvrdilo misiju i viziju poslovanja u godišnjim poslovnim planovima, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja s definiranom misijom i vizijom te utvrđenim ciljevima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže podatke o društvu, djelatnosti koje će se obavljati, cjenik usluga, ciljne skupine za određene usluge, procjenu mjesečnog troška po zaposleniku, planirane mjesečne prihode i rashode (osim za 2010.) te ciljeve koji se žele postići. Sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje.

Misija i vizija društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su definirani u certifikatu ISO 9001:2008. koji je donesen 2010. U rujnu 2012. je donesena Strategija razvoja Grada Križevaca za razdoblje 2013.-2018., što je, prema navodima zakonskog predstavnika društva, ujedno i strategija razvoja društva. Prema navedenoj strategiji razvoj poduzetništva i konkurentnog gospodarstva jedan je od glavnih ciljeva razvoja Grada Križevaca. Programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. planirani su prihodi, rashodi te rezultat poslovanja, utvrđeni su ciljevi poslovanja (poticanje poduzetništva, stvaranje poduzetničke klime) te aktivnosti za njihovo ostvarivanje. Planirane aktivnosti se odnose na poticanje poduzetništva, obrtništva i zadrugarstva, informiranje i savjetovanje poduzetnika, pomoć kod pribavljanja kreditnih sredstava, provođenje programa edukacije, povezivanje poduzetnika, investitora i institucija za podršku poduzetništvu, promidžbu lokalnih potencijala i poslovno povezivanje poduzetnika s domaćim i inozemnim partnerima, savjetovanje pri uvođenju novih proizvoda i inovacija te organizaciju gospodarskih manifestacija. Strateški plan, kojim bi se utvrdili strateški ciljevi društva i načini njihova ostvarenja, nije sastavljen. Poslovni ciljevi utvrđeni godišnjim programima rada u skladu su sa zahtjevima osnivača, koji u proračunu osigurava sredstva za provedbu programa poticanja poduzetništva. Godišnji programi rada ne sadrže prirodne pokazatelje. Uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a mjerljivi pokazatelji uspješnosti nisu utvrđeni.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu spomenuta društva su klasificirana u male poduzetnike. Godišnje izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. su sastavila sva društva obuhvaćena revizijom, osim Glasa Podravine d.o.o., Koprivnica. Osnivači društava su prihvatili izvještaje.

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je sastavilo godišnje izvještaje o radu i izvijestilo osnivača o postignutim rezultatima. Izvještaji o radu sadrže kratak opis po pojedinim djelatnostima, osnovne podatke o društvu, podatke o organizaciji i unutarnjem ustroju, zaposlenicima te o poslovanju po pojedinim organizacijskim cjelinama, odnosno djelatnostima. Iskazani su najznačajniji prihodi i rashodi po djelatnostima te usporedba s ostvarenjem prethodne godine (za neke organizacijske cjeline-Gradski bazeni). Također, iskazani su prihodi i rashodi po djelatnostima po mjesecima te ukupno za poslovnu godinu. Zajednički prihodi i rashodi su iskazani posebno (prihodi i rashodi uprave, amortizacija, dio potpora za kredit) i nisu raspoređeni po djelatnostima niti su utvrđeni kriteriji za njihov raspored na pojedine djelatnosti. Stoga iskazani rezultati po djelatnostima nisu potpuni i ne daju objektivnu sliku o poslovanju pojedinih djelatnosti. Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, odnosno praćenje ostvarenja plana. U opisnom dijelu izvještaja o radu dana su obrazloženja za pojedine djelatnosti (primjerice: uštede, prirodni pokazatelji), ali nije dano sveobuhvatno obrazloženje o postignutim razinama rezultata. Za pojedine djelatnosti (upravljanje objektima Gradski bazen i Dom mladih) navedeni su prirodni pokazatelji (broj djece koji su prošli obuku za neplivače, broj djece uključenih u plivački i ronilački klub, broj održanih kulturnih i drugih programa), ali nema usporedbe prirodnih pokazatelja izvještajnog razdoblja i prethodnih razdoblja. Za poslove upravljanja Gradskim bazenima broj prodanih karata po vrstama kao značajan prirodni pokazatelj za djelatnost te njegova usporedba s prethodnim razdobljem nije navedena. Pokazatelji uspješnosti, kao i njihova usporedba s ranijim razdobljima nisu navedeni. Izvještaji o radu sadrže podatke o broju zaposlenika na koncu godine te njihovu kvalifikacijsku strukturu, a nije naveden broj zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broj zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. S obzirom da društvo obavlja više različitih djelatnosti i pruža različite usluge, a u svojim izvještajima nema podatke o ukupnim troškovima po djelatnostima, izvještaji ne sadrže podatke o troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica za razdoblje od 2010. do 2012. nije sastavilo godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavalo osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskog predstavnika, osnivače o poslovanju društva uprava detaljnije izvještava usmeno na skupštinama društva.

Izvještaji o radu društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica sadrže pregled prihoda, rashoda i imovine prema računima računskog plana, novčani tijek i pojedine financijske pokazatelje uspješnosti poslovanja. Također, sadrže kratak pregled važnijih aktivnosti (o provedenim ulaganjima u dugotrajnu imovinu te aktivnostima vezanim uz održavanje i iznajmljivanje sportskih objekata). U izvještajima nisu navedeni količinski podaci, vrijednosna usporedba ostvarenog s planiranim, niti obrazloženja postignute razine rezultata. Izvještaji ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvještaji o radu društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže podatke o društvu, podatke o poslovima Poduzetničkog inkubatora (popunjenost, pružene usluge, procjena uspjeha, cjenik najma), podatke vezane uz izradu projekata Europske unije (vrste projekata, vrijednost), kontakt centar i izvozni centar (usluge posredovanja). Izvještaji za 2011. i 2012. sadrže obrazloženja o okolnostima koje su utjecale na ostvarenje rezultata. U obrazloženju negativnog poslovnog rezultata za 2011. navodi se pad potražnje za uslugama društva, nezadovoljavajuća naplata potraživanja, iznajmljivanje prostora i pružanje pojedinih usluga poduzetnicima po cijenama nižim od tržišnih, kako bi se ispunila glavna svrha Poduzetničkog inkubatora (pomoć malim poduzetnicima) te smanjenje potpora osnivača.

Prema izvještaju o radu na rezultat za 2012. je značajno utjecalo smanjenje troškova poslovanja (napuštanje nisko profitnih djelatnosti). Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Također, ne sadrže usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine, odnosno praćenje ostvarenja plana.

Izvještaji o radu i financijskom poslovanju društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci sadrže opis obavljenih aktivnosti te obrazloženja razloga postizanja postojeće razine rezultata. Izvještaji sadrže komentare, osvrte, financijske i opisne analize te usporedbe s postocima rasta ili pada u odnosu na ranija razdoblja, usporedbe pojedinih naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima. Izvještaji ne sadrže usporedbe pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. U izvještajima je naveden ukupan broj zaposlenika, koji uz osnovnu djelatnost obavljaju i administrativne poslove. Stoga izvještaji ne sadrže usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. S obzirom da su poslovi i usluge društva raznovrsni i da se troškovi ne mogu mjeriti po jedinici obavljene usluge, izvještaji ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima, rashodima i rezultatima poslovanja od 2010. do 2012.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi, rashodi i rezultati poslovanja od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Društvo	Godina	Prihodi				Rashodi	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore od osnivača	Udjel potpora od osnivača u ukupnim prihodima u %	Druge potpore		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Trg d.o.o., Koprivnica	2010.	9.535.712,00	3.631.925,00	38,1	0,00	9.506.379,00	29.333,00
		2011.	10.265.128,00	3.729.510,00	36,3	190.000,00	10.133.605,00	131.523,00
		2012.	10.452.649,00	3.584.072,00	34,3	147.333,00	11.815.980,00	-1.363.331,00
2.	Glas Podravine d.o.o., Koprivnica	2010.	2.363.235,00	0,00	-	123.350,00	2.602.708,00	- 239.473,00
		2011.	2.521.482,00	0,00	-	168.176,00	2.512.874,00	8.608,00
		2012.	2.455.134,00	0,00	-	191.460,00	2.448.639,00	6.495,00
3.	Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica	2010.	3.001.640,00	1.749.930,00	58,3	0,00	2.986.465,00	15.175,00
		2011.	2.747.396,00	1.964.553,00	71,5	0,00	3.468.133,00	- 720.737,00
		2012.	4.327.798,00	2.570.348,00	59,4	0,00	4.323.733,00	4.065,00
4.	Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica	2010.	1.547.995,00	506.800,00	32,7	194.847,00	1.531.548,00	16.447,00
		2011.	1.714.714,00	436.000,00	25,4	138.810,00	1.979.661,00	- 264.947,00
		2012.	1.230.834,00	800.000,00	65,0	26.489,00	1.011.606,00	219.228,00
5.	Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci	2010.	1.416.310,00	665.399,00	47,0	336.003,00	1.406.881,00	9.429,00
		2011.	1.571.391,00	708.495,00	45,1	792.400,00	1.477.858,00	93.533,00
		2012.	950.605,00	310.000,00	32,6	305.100,00	910.705,00	39.900,00
Ukupno			56.102.023,00	20.657.032,00	36,8	2.613.968,00	58.116.775,00	- 2.014.752,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 56.102.023,00 kn. Društva su u navedenom razdoblju primila potpore od osnivača u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u prihodima (za energente, komunalne usluge, usluge održavanja i najma, otplatu kredita), 1.803.498,00 kn u prihodima budućeg razdoblja za nabavu nefinancijske imovine te 890.900,00 kn kao povećanje temeljnog kapitala. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je primilo 290.374,00 kn za uređenje sportskog centra (teretana, sauna, energetski sustav štednje) i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica 1.854.975,00 kn za uređenje sportske dvorane i gradskog stadiona. Pored potpora osnivača, trgovačka društva su u navedenom razdoblju ostvarila i druge potpore, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva turizma, Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, u iznosu 2.613.968,00 kn za uređenje i opremanje objekta poduzetničkog inkubatora, pružanje stručne pomoći poduzetnicima, realizaciju turističkih projekata, promociju poduzetništva te organizaciju sajмова.

Postizanje planirane svrhe osnivanja

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je registrirano. Najznačajniji poslovi od javnog interesa iz djelokruga osnivača (Grad Koprivnica) odnose se na upravljanje objektima Gradski bazeni kroz pružanje različitih usluga sportskog sadržaja (obuka neplivača u trećim razredima osnovnih škola, sportski programi plivačkog i ronilačkog kluba, mala sportska škola, igre na vodi, program Bebe ribe) i rekreacijskog sadržaja (pojedinačne i grupne posjete plivališta), objektom Doma mladih za provođenje različitih programa sadržaja u kulturi (koncerti, kazališne predstave, izložbe, radionice, plesnjaci). Društvo je također obavljalo poslove komunalnih djelatnosti, koji se odnose na poslove održavanja javne rasvjete za područje Grada, iako Grad u svom vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pored navedenih djelatnosti od javnog interesa, društvo je obavljalo i druge gospodarske djelatnosti (ugostiteljstvo, marketinška djelatnost, projektiranje i nadzor, poslovanje nekretninama). U 2012. značajna aktivnost se odnosi na poslovanje nekretninama (kupnja nekretnine u vrijednosti 27.000.000,00 kn, za koju se društvo zadužilo kod poslovne banke). Prema odluci o osnivanju društva, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Koprivnice, svrha (cilj) osnivanja društva je omogućiti izgradnju i upravljanje imovinom na efikasniji i jeftiniji način (društvo, kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, kod izgradnje objekata i nabave opreme porez na dodanu vrijednost iskazan na računima dobavljača koristi kao pretporez), otvaranje novih radnih mjesta te od najma imovine i dobiti društva ostvariti prihode za gradski proračun. Društvo je samo djelomično ostvarilo spomenute ciljeve i zadaće za koje je osnovano, a to je izgradnja imovine te investicijska ulaganja u objekte na jeftiniji način (Gradski bazeni, Dom mladih). Drugi ciljevi nisu ostvareni, jer obavljanjem djelatnosti ostvareni vlasti prihodi društva za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za pokriće većeg dijela rashoda, a posebno rashoda koji se odnose na djelatnost upravljanja objektima Gradskih bazena i Doma mladih. Zbog toga se društvo financira iz potpora osnivača (subvencije za redovno poslovanje i kapitalne potpore) te iz potpora Zajednice športskih udruga Grada (donacije za energente), koje čine od 34,3 % do 38,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U izjavi o osnivanju koju je donio osnivač nije navedeno koje aktivnosti društva su od javnog interesa i koje će aktivnosti Grad i Zajednica športskih udruga Grada financirati putem subvencija, kapitalnih pomoći i donacija. Grad Koprivnica je s društvom u srpnju 2012. zaključio ugovor o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima kojim je dio prostora ukupne površine 754,13 m² dan društvu u zakup, dok je prostor bazena i pratećih prostorija društvu dan na korištenje i upravljanje bez naknade, uz obvezu vlasnika za podmirenje troškova investicijskog održavanja, godišnjeg remonta, tekućeg održavanja te troškova energenata. Svrha je osigurati kontinuirano i kvalitetno zadovoljavanje sportsko rekreativnih potreba građana, što je od osobitog gospodarskog, socijalnog i društvenog interesa Grada Koprivnice. Od 2010. do 2012. ostvarene su potpore od osnivača u ukupnom iznosu 11.235.881,00 kn (izravno iz proračuna Grada Koprivnice 7.470.553,00 kn i neizravno iz proračuna putem Zajednice športskih udruga Grada Koprivnice 3.765.328,00 kn). Izravne potpore od Grada Koprivnice su evidentirane u prihodima u iznosu 7.180.179,00 kn, a 290.374,00 kn u prihodima budućeg razdoblja. Primljene potpore su utrošene za predviđene namjene (režije-energenti, remont bazena, otplata kredita, nabava opreme). U proračunu Grada Koprivnice osigurana su sredstva za financiranje društva u okviru programa gospodarstva i poduzetništva kroz subvencije i kapitalne pomoći. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2010. i 2011., jer je ostvarilo gubitak u iznosu 1.363.331,00 kn. Osnovni financijski pokazatelji nisu zadovoljavajući, jer nisu u poželjnim granicama i nemaju pozitivnu tendenciju (koeficijent tekuće i ubrzane likvidnosti, ekonomičnost, koeficijent zaduženosti).

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je osnovano, odnosno izdaje novinski tjednik i emitira radijski program. S obzirom da ciljeve i zadaće društva, društvo i osnivač nisu formalno utvrdili, nije vidljivo ispunjava li ih društvo. U 2012. društvo je prodalo 86 427 primjeraka novinskog tjednika, što je 1 700 primjeraka tjedno. Radijski program se emitira od 0 do 24 sata za područje Grada Koprivnice i prigradskih naselja. Društvo, također, iznajmljuje radijski odašiljač i poslovni prostor. Ostvaruje prihode prodajom oglasnog prostora u novinama (53,8 % ukupnih prihoda za 2010., a 47,7 % ukupnih prihoda za 2012.), emitiranjem radijskog programa (17,7 % za 2012.), prodajom novina (16,7 % za 2012.) te iznajmljivanjem i iz drugih izvora (17,9 % za 2012.). Iznimka je 2010., kada su primljene financijske uplate osnivača (Grad Koprivnica i jedanaest jedinica lokalne samouprave) u ukupnom iznosu 540.900,00 kn u svrhu povećanja temeljnog kapitala. Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, iako je ostvarena dobit u odnosu na 2010. kada je ostvaren gubitak, ali je dobit za 2012. neznatna i manja je od dobiti za 2011.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnosti za koje je osnovano, odnosno ispunjava ciljeve poslovanja (utvrđene godišnjim programima rada/planovima poslovanja), a to su osiguranje prostornih uvjeta za redovne aktivnosti gradskim sportskim klubovima i udrugama te građanima za sportsku rekreaciju. Društvo je bilo investitor kod izgradnje sportske dvorane, obavljalo je poslove opremanja i održavanja spomenute sportske dvorane i drugih sportskih objekta te upravlja sportskim objektima. Sportska dvorana je financirana sredstvima kredita poslovne banke. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Grada Koprivnice. Izgradnja dvorane je dovršena 2010. Kredit se uredno otplaćuje, počevši od srpnja 2011. Sportskim objektima (nogometna igrališta, sportske dvorane, kuglana, streljana) društvo upravlja organizacijom njihovih korištenja (raspored i vrijeme korištenja) od strane sportskih klubova, udruga i u svrhu sportske rekreacije.

Obavljanjem djelatnosti najma sportskih objekata ostvareni su prihodi u iznosu 593.754,00 kn ili 21,6 % ukupnih prihoda za 2011. te u iznosu 1.282.838,00 kn ili 29,6 % ukupnih prihoda za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 71,5 % ukupnih ostvarenih prihoda za 2011. te 59,4 % ukupnih ostvarenih prihoda za 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Koprivnice 7.797.955,00 kn (u prihodima iskazano 6.284.831,00 kn, a na odgođenim prihodima 1.513.124,00 kn). Od toga je 5.308.372,00 kn primljeno za troškove poslovanja (energente, komunalne usluge, najamninu), 1.854.975,00 kn za nabavu opreme i 634.608,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom Grada Koprivnice i doznačena društvu mjesečno u vidu subvencija. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva poslovanja. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, iako je ostvarena dobit u odnosu na 2011. kada je ostvaren gubitak, ali je dobit za 2012. neznatna i manja je od dobiti za 2010.

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica obavlja djelatnost za koju je osnovano i ispunjava strateške ciljeve osnivača u području gospodarstva (razvoj Poduzetničkog inkubatora) utvrđene Planom financijskog upravljanja i kontrola iz studenoga 2010. Najznačajnije aktivnosti odnose se na Poduzetnički inkubator koji je osnovan s ciljem razvoja i podrške malim i srednjim poduzetnicima, izradu i provođenje projekata Europske unije te posredovanje pri plasiranju robe koprivničkih poduzetnika na inozemnom tržištu. Poduzetnicima se pružaju usluge korištenja poslovnog prostora, administrativne usluge, edukacije, izrade poslovnih planova i druge dokumentacije po povlaštenim cijenama. Popunjenost kapaciteta Poduzetničkog inkubatora u 2012. se kretala od 90,0 % do 100,0 %. Broj poduzetnika (stanara) u inkubatoru se povećao s tri stanara u 2009. na 28 stanara u 2012. U 2012. izrađena su 33 poslovna plana za poduzetnike početnike. Udjel vlastitih prihoda (najam poslovnog prostora, izrada poslovnih planova, pružanje administrativnih usluga, organizirano grupno obrazovanje i stručna predavanja, prodaja proizvoda) u ukupnim prihodima za 2010. je 43,0 %, za 2011. je 63,9 % te 13,7 % za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Koprivnice 2.092.800,00 kn. Za troškove poslovanja (subvencija cijene zakupa poslovnog prostora u Poduzetničkom inkubatoru) primljeno je 1.742.800,00 kn i evidentirano u prihodima, a 350.000,00 kn za povećanje temeljnog kapitala. Nadalje, društvo je iz proračuna Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva primilo 303.031,00 kn od čega za uređenje i opremanje objekta Poduzetničkog inkubatora 272.993,00 kn i za pružanje stručne pomoći poduzetnicima 30.038,00 kn. Također, od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primilo je 72.932,00 kn za poticanje zapošljavanja. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje društva su planirana u proračunu Grada Koprivnice i doznačena su društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi bili su u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranija razdoblja, odnosno za 2010. kada je ostvarena neznatna dobit, a za 2011. gubitak.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano, a to su biti potporna institucija poduzetnicima na području Grada Križevaca. Društvo je pružalo tehničku i savjetodavnu pomoć poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata, izrađivalo je poslovne planove, investicijske studije i razvojne projekte za poduzetnike, pripremalo projekte (natječajnu dokumentaciju) za prijavu na natječaje ministarstava i programe Europske unije. Aktivno je sudjelovalo u pripremi i realizaciji raznih programa Grada Križevaca, surađivalo u raznim projektima s institucijama u Gradu Križevcima i Koprivničko-križevačkoj županiji. Uz financijsku potporu Ministarstva turizma bavilo se organiziranjem turističkih manifestacija i realizacijom turističkih projekata. Također, bavilo se promocijom poduzetništva te uz financijsku potporu Koprivničko-križevačke županije i Ministarstva poljoprivrede organizacijom sajmova. Nadalje, provodilo je projekte uz financijsku potporu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poduzetništva i obrta i Hrvatske agencije za malo gospodarstvo (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije). Sudjelovalo je u izradi Strategije razvoja Grada Križevaca za razdoblje od 2013. do 2018. Radi povezivanja javnih i privatnih partnera, pokrenulo je inicijativu osnivanja Lokalne akcijske grupe, koju je prihvatilo osam jedinica lokalne samouprave, radi zajedničkog utvrđivanja lokalne razvojne strategije te pripreme projektnih prijedloga za održivi razvoj gospodarstva za čiju će se realizaciju koristiti sredstva Europske unije. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. S obzirom da je društvo poduzetnička potporna institucija koja dio pruženih usluga ne naplaćuje ili ne naplaćuje do određene razine, za financiranje poslovanja i ostvarivanje ciljeva, osim vlastitih prihoda, ostvaruje sredstva iz gradskog, županijskog i državnog proračuna. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Križevaca 1.683.894,00 kn (evidentirano u prihodima). Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalni rashodi). Pored toga, društvo je primilo iz drugih proračuna (županijski, državni) 1.433.503,00 kn (u okviru prihoda evidentirano je 1.153.503,00 kn i u okviru prihoda budućeg razdoblja 280.000,00 kn). Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. U gradskom proračunu su sredstva za financiranje društva osigurana u okviru programa poticanja poduzetništva (za gospodarske sajmove i manifestacije te za razvojne programe) te su mjesečno doznavačavana društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarenja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, odnosno u funkciji obavljanja djelatnosti. Prema računu dobiti i gubitka za 2010., 2011. i 2012. društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, jer je ostvarena dobit, ali je za 2012. ostvarena dobit znatno manja nego za 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, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Strateški plan s jasno utvrđenim ciljevima, načinom njihova ostvarenja i mjerenja utvrđenih pokazatelja je temelj za donošenje godišnjih planova poslovanja i omogućuje društvima ostvarenje zadane vizije. Strateške (dugoročne) planove razvoja, kojima bi bili definirani ciljevi, načini i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni pokazatelji uspješnosti vezani uz praćenje ostvarenja zadanih ciljeva, trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela. U rujnu 2012. je donesena Strategija razvoja Grada Križevaca za razdoblje 2013.-2018., što je prema navodima zakonskog predstavnika društva Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ujedno i strategija razvoja društva.

Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica godišnje programe rada/planove poslovanja nije donijelo.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica sadrže planirane prihode i rashode po djelatnostima (organizacijskim cjelinama), usporedbu s ostvarenjem prethodne godine, pregled aktivnosti po pojedinim djelatnostima, pregled investicijskih ulaganja, plan kadrova. Planirani rashodi za pojedine djelatnosti odnose se samo na najznačajnije rashode. Financijski plan za društvo u cjelini nije sastavljen, te nije utvrđen planirani financijski rezultat po godinama. Programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje niti prirodne pokazatelje uspješnosti (osim prihoda i rashoda kao pokazatelja uspješnosti) kojima bi se omogućilo mjerenje postizanja postavljenih ciljeva te praćenje ostvarenja plana i pružila informacija o učinkovitosti u ostvarivanju ciljeva poslovanja.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ne sadrže prirodne pokazatelje, uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a mjerljivi prirodni pokazatelji uspješnosti nisu utvrđeni.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže prirodne pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja usklađene sa strateškim ciljevima osnivača, kojima bi jasno bili definirani ciljevi, način i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti za praćenje ostvarenja zadanih ciljeva.

Predlaže se društvu Glas Podravine d.o.o., Koprivnica donijeti godišnji program rada/plan poslovanja koji će sadržavati ciljeve, aktivnosti, prirodne i financijske podatke te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Predlaže se društvima Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u programira rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje te mjerljive pokazatelje uspješnosti.

Predlaže se društvu Trg d.o.o., Koprivnica utvrditi jasnu metodologiju izrade godišnjih planova s obzirom na različite djelatnosti koje se obavljaju te za svaku djelatnost izradu cjelovitih financijskih planova s prethodno jasnom utvrđenom strukturom po djelatnostima. Utvrđena metodologija izrade godišnjih planova omogućit će jednoobraznu izradu te praćenje njegovog ostvarenja i usporedbu kroz dulje razdoblje, čime će se osigurati kvalitetne informacije u praćenju postizanja zadanih ciljeva.

1.2. *Društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društva Komunalac d.o.o., Koprivnica (za društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) i Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica u očitovanju navode da je u tijeku izrada Strategije razvoja Grad Koprivnice za dugoročno razdoblje u okviru koje će se planirati ciljevi, načini i aktivnosti za njihovo ostvarenje te utvrditi pokazatelji uspješnosti koja će se usvojiti do kraja 2014. Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica je donijelo godišnji plan poslovanja za 2014., koji sadrži planirane aktivnosti, prihode i rashode pripojenih društava Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, razrađene po djelatnostima i prirodnim pokazateljima, temeljem kojih se može mjeriti uspješnost društva.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da poslovni ciljevi nisu bili iskazani u pisanom obliku, ali vlasnici društva, odnosno članovi skupštine su bili redovito usmeno izvještavani o planovima i ciljevima rada te poslovanja društva, što je vidljivo iz zapisnika sa sjednica skupštine društva. Društvo se obvezuje sastavljati i donositi godišnji program rada/plana u pisanom obliku, koji će sadržavati ciljeve, aktivnosti, prirodne i financijske podatke te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da na temelju ISO norme, koju je uveo u svoje poslovanje, u svakoj godini poslovanja, uz programe rada, donosi određene ciljeve koji se žele postići, kao i mjere za dostizanje postavljenih ciljeva (npr. broj potencijalnih izlagača na sajmu kojima se šalju pozivi) te se spomenuto može proširiti i na druge segmente poslovanja u kojima je to moguće pratiti (npr. predvidjeti broj savjetovanja poduzetnika u godini, broj edukacija i slično).

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvješća su prihvatili osnivači na sjednicama gradskih vijeća. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije sastavilo izvješća o radu. Prema obrazloženju odgovorne osobe društva, osnivači su o poslovanju detaljnije izvješteni usmeno na skupštinama društva. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže obrazloženja o razlozima i okolnostima koje su utjecale na ostvarenje rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu naturalnih pokazatelja ostvarenih u izvještajnim razdobljima s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Izvještaji o radu društva Trg d.o.o., Koprivnica sadrže kratak opis po pojedinim djelatnostima, osnovne podatke o društvu, podatke o organizaciji i unutarnjem ustroju, kadrovima, poslovanju po pojedinim organizacijskim cjelinama (djelatnostima), najznačajnije prihode i rashode po djelatnostima, usporedbu s ostvarenjem prethodne godine (samo za pojedine organizacijske cjeline - Gradski bazeni). Također su iskazani prihodi i rashodi po djelatnostima po mjesecima te ukupno za godinu. U godišnjem izvještaju o radu nisu navedeni kriteriji po kojima su prihodi i rashodi raspoređeni po djelatnostima, a pojedini zajednički prihodi i rashodi nisu raspoređeni po djelatnostima, nego su iskazani zasebno (prihodi i rashodi uprave, amortizacija, dio potpora za kredit). Zbog navedenog iskazani rezultati po djelatnostima nisu potpuni i ne daju objektivnu sliku o poslovanju pojedinih djelatnosti. Izvještaji o radu ne sadrže usporedbu ostvarenih i planiranih veličina, odnosno praćenje ostvarenja plana. U opisnom djelu izvještaja su dana obrazloženja za pojedine djelatnosti (primjerice uštede, naturalni pokazatelji), ali nije dano sveobuhvatno obrazloženje o postignutim razinama rezultata. Za pojedine djelatnosti (upravljanje objektima Gradski bazen i Dom mladih) navedeni su naturalni pokazatelji (broj djece koji su prošli obuku za neplivače, broj djece uključenih u plivački i ronilački klub, broj održanih kulturnih i drugih programa), dok primjerice broj prodanih karata po vrstama kao značajan naturalni pokazatelj za djelatnost nije naveden. S obzirom da društvo Trg d.o.o., Koprivnica obavlja više različitih djelatnosti i pruža različite usluge, a u svojim izvještajima nema podatke o ukupnim troškovima po djelatnostima, izvještaji ne sadrže podatke o troškovima po jedinici obavljenih usluga.

- Potpore iz proračuna

Od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna gradova osnivača potpore u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u okviru prihoda, 1.803.498,00 kn u okviru prihoda budućeg razdoblja i 890.900,00 kn u okviru povećanja temeljnog kapitala. Za troškove redovnog poslovanja primljeno je 15.366.517,00 kn, otplatu kredita 6.169.031,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 924.982,00 kn.

Financiranje poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica je uređeno ugovorom o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima u srpnju 2012. zaključenim s osnivačem Gradom Koprivnicom. Grad je prostor bazena i pratećih prostorija dao društvu na korištenje i upravljanje bez naknade i obvezao se podmiriti troškove tekućeg i investicijskog održavanja, godišnjeg remonta te troškove energenata.

Društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci nisu s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) uredila financiranje poslovanja društava. Sredstva su planirana u proračunima gradova (osnivača) te su mjesečno doznavačavana društvima u vidu subvencija.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je za 2012. u financijskim izvještajima iskazalo gubitak u iznosu 1.363.331,00 kn, a za 2010. dobit u iznosu 29.333,00 kn i za 2011. dobit u iznosu 131.523,00 kn. Iskazani financijski rezultati poslovanja društva nisu točni zbog pogrešnog evidentiranja dijela potpora iz gradskog proračuna za otplatu kredita (877.010,00 kn za 2010., 1.195.177,00 kn za 2011. i 700.665,00 kn za 2012.). Potpore za otplatu kredita su u cijelosti evidentirane u okviru prihoda izvještajnog razdoblja. U okviru prihoda treba evidentirati potpore u visini troška amortizacije imovine za koju se kredit otplaćuje, a preostali iznos potpore se iskazuje na računima odgođenih prihoda. Da su potpore evidentirane pravilno umjesto dobiti za 2010. i 2011. društvo bi iskazalo gubitak, odnosno iznos gubitka za 2012. bi bio veći od iskazanoga.

Na ostvarenje gubitka za 2012. značajno je utjecala nabava nekretnina u vrijednosti 27.000.000,00 kn od društva u stečaju. Odluku o nabavi nekretnina donijela je skupština društva na temelju prihvaćene investicijske studije ulaganja u stjecanje nekretnine i poslova upravljanja nekretninama (zakup, prodaja zemljišta) od 2012. do 2014. Prema navedenoj studiji planirano je godišnje ostvarenje prihoda od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.964.105,00 kn i prodaje neizgrađenog zemljišta u iznosu 11.250.000,00 kn. Spomenuti prihodi bi bili dostatni za pokriće troškova kredita. Istodobno bi društvo poduzimalo aktivnosti za prodaju objekta kojom bi ostvarilo određenu zaradu iz razlike u kupoprodajnim cijenama. Tijekom 2012. poslovni prostor je dan u zakup te su ostvareni prihodi od zakupa u iznosu 778.243,00 kn. Istodobno su troškovi obrade kredita i kamata ostvareni u iznosu 1.468.160,00 kn, što je više za 689.917,00 kn od ostvarenih prihoda.

Za kupnju nekretnine društvo se zadužilo kod poslovne banke, na temelju odluke skupštine društva i odluke gradskog vijeća o davanju suglasnosti za zaduživanje u iznosu 27.000.000,00 kn. Ugovoreni rok otplate je sedam godina, uz odgodu plaćanja do srpnja 2014. U vrijeme obavljanja revizije odgoda otplate kredita je produljena do 2017.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica je za 2010. u financijskim izvještajima iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu 239.473,00 kn, a za 2011. dobit u iznosu 8.608,00 kn i za 2012. dobit u iznosu 6.495,00 kn. Navedeni rezultati poslovanja nisu točni s obzirom da društvo nije obračunavalo amortizaciju i da nije proveden ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Stoga su rezultati poslovanja društva nepovoljniji od iskazanih, odnosno društvo je za 2010. ostvarilo veći gubitak od iskazanog, a za 2011. i 2012. je, umjesto dobiti, ostvarilo gubitke.

Društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica je u financijskim izvještajima, iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu 15.175,00 kn za 2010. i 4.065,00 kn za 2012. Za 2011. je iskazalo gubitak u iznosu 720.737,00 kn. Razlozi gubitka su manji prihodi u odnosu na prethodnu godinu, kada je ostvaren jednokratni prihod od kazne za kašnjenje s izgradnjom sportske dvorane u iznosu 573.453,00 kn i veći rashodi za komunalne usluge i kamate na kredit za izgradnju sportske dvorane. Iskazani rezultat poslovanja za 2012. nije točan, jer je dio potpora iz gradskog proračuna u iznosu 634.608,00 kn, namijenjenih otplati kredita, evidentiran izravno u okviru prihoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru odgođenih prihoda. Stoga je društvo za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 630.543,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Glas Podravine d.o.o., Koprivnica sastavljati izvještaje o radu.

Predlaže se u izvještajima o radu obrazložiti razloge i okolnosti zbog kojih je postignuta postojeća razina rezultata (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) urediti financiranje poslovanja društva.

Predlaže se društvu Trg d.o.o., Koprivnica definirati metodologiju izrade godišnjih izvještaja o radu, kojom će biti utvrđena struktura izvještaja, način iskazivanja prihoda i rashoda po djelatnostima, usporedba ostvarenih i planiranih veličina, usporedba ostvarenja izvještajnog razdoblja s ostvarenjima prethodnih razdoblja te obrazloženje postignute razine rezultata. Predlaže se organizirati knjigovodstveno poslovanje na način da se odvojeno prate djelatnosti koje su od javnog interesa i za koje se primaju potpore od osnivača, od djelatnosti koje su gospodarskog karaktera te se obavljaju radi stjecanja dobiti, kako bi se osigurali podaci za izradu godišnjih izvještaja o radu i osigurala ujednačenost izvještavanja tijekom određenog razdoblja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica poduzeti mjere za smanjenje gubitaka i pokriće gubitaka poslovanja, odnosno naći mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i provođenje mjera racionalizacije rashoda.

2.2. *Društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica (za društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) u očitovanju navodi da je u tijeku izrada dokumenta kojim će se između Grada Koprivnice i društva Komunalac d.o.o., Koprivnica urediti financiranje poslovanja društva iz gradskog proračuna u dijelu koji se odnosi na djelatnosti, koje su obavljala preuzeta društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica. Također, navodi da je gubitak u poslovanju, koji su ostvarila društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, danom pripajanja preuzelo društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica, koje će provesti mjere za pokriće gubitaka u skladu s propisima. U društvima Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica evidentirane su potpore za otplatu dugoročnih kredita iz proračuna za 2012. na temelju obavljenih usmenih konzultacija s poreznim savjetnicima u Poreznoj upravi i računovodstvenim stručnjacima savjetničkih kuća.

Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da nije sastavilo izvješće o radu, ali da su osnivači na skupštinama društva usmeno obaviješteni o radu društva. Obvezuje se u narednom razdoblju sastaviti izvješće o radu kao zaseban dokument. Nadalje, navodi da društvo nije obračunavalo amortizaciju i da nije proveden postupak ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja, jer prema napucima skupštine društva to nisu bili dužni učiniti. Društvo smatra da odredba članka 12. Zakona o porezu na dobit nije imperativna norma, koja obvezuje društvo na obračun amortizacije, nego da samo određuje gornju granicu stopa amortizacije koje se društvu priznaju kao porezno priznati rashod. Navodi da ispravnost takovog tumačenja potvrđuje i točka 7. članka 12. istog Zakona koji regulira mogućnost primjene nižih stopa od propisanih, a to onda znači i nulte stope. Navode, da je u završnom računu za 2013. prikazan trošak amortizacije prema smanjenim stopama te da je društvo otpisalo većinu zastarjelih potraživanja. Također, društvo je poduzelo mjere za smanjenje i pokriće gubitka (smanjen je format novina što smanjuje troškove tiskanja, smanjeni format je prihvatljiviji čitateljima i doprinijet će povećanju prihoda od prodaje).

Društvo Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica u očitovanju navodi da je pokrenuta procedura praćenja naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti. U tijeku je izrada prijedloga ugovora o korištenju subvencija iz proračuna Grada Koprivnice, kojim će se između društva i Grada Koprivnice utvrditi korištenje subvencija, ali da treba pričekati donošenje strategije razvoja Grada Koprivnice kako bi se korištenje subvencija uskladilo s ciljevima razvoja poduzetništva u Gradu Koprivnici.

Društvo Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci u očitovanju navodi da u svojim bilješkama uz financijska izvješća analizira glavne stavke iz Računa dobiti i gubitka te uspoređuje postignute financijske rezultate u odnosu na prethodnu godinu. Navodi da je financiranje poslovanja društva predviđeno svake godine u proračunu Grada Križevaca.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja

- 3.1. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnosti za koje je registrirano. Prema odluci o osnivanju društva, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Koprivnice, svrha (cilj) osnivanja je omogućiti izgradnju i upravljanje imovinom na efikasniji i jeftiniji način (društvo kao obveznik poreza na dodanu vrijednost kod izgradnje objekata i nabave opreme porez na dodanu vrijednost, iskazan na računima dobavljača, koristi kao pretporez), otvaranje novih radnih mjesta te od najma imovine i dobiti društva ostvariti prihode za gradski proračun. Prema ugovoru o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima iz srpnja 2012., zaključenim s osnivačem, svrha je osigurati kontinuirano i kvalitetno zadovoljavanje sportsko rekreativnih potreba građana, što je od osobitog gospodarskog, socijalnog i društvenog interesa Grada Koprivnice.

Najznačajniji poslovi društva Trg d.o.o., Koprivnica odnosili su se na upravljanje objektima Gradski bazeni pružanjem različitih usluga sportskog sadržaja (obuka neplivača u trećim razredima osnovnih škola, sportski programi plivačkog i ronilačkog kluba, mala sportska škola, igre na vodi, program Bebe ribe) i rekreacijskog sadržaja (pojedinačne i grupne posjete plivališta) te upravljanje objektom Doma mladih provođenjem različitih programa kulturnog sadržaja (koncerti, kazališne predstave, izložbe, radionice, plesnjaci). Navedene djelatnosti su iz djelokruga osnivača i od javnog su interesa. Pored navedenih djelatnosti društvo je obavljalo određene djelatnosti iz područja gospodarstva (ugostiteljska djelatnost, marketinška djelatnost, projektiranje i nadzor, kupnja nekretnina). Obavljao je i poslove komunalne djelatnosti koji se odnose na poslove održavanja javne rasvjete za područje Grada Koprivnice, iako Grad Koprivnica u svom vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pored redovnih djelatnosti, u 2012. dio poslovanja društva se odnosi i na poslovanje nekretninama (kupnja nekretnine u vrijednosti 27.000.000,00 kn, za koju se društvo zadužilo kod poslovne banke). Društvo je djelomično ostvarilo ciljeve i zadaće za koje je osnovano, a to je izgradnja imovine na jeftiniji način (Gradski bazeni), investicijska ulaganja u objekte te kontinuirano pružanje sportsko rekreativnih sadržaja građanima, dok planirano samofinanciranje i ostvarivanje dobiti, koja bi bila prihod osnivača, nije postignuto. U vrijeme obavljanja revizije Gradsko vijeće Grada Koprivnice donijelo je odluku o pripajanju društava Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica trgovačkom društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica. Sastavljen je prijedlog preustroja trgovačkih društava kojima je osnivač i jedini vlasnik Grad Koprivnica.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Komunalac d.o.o., Koprivnica, koje je preuzelo djelatnosti društva Trg d.o.o., Koprivnica, s osnivačem utvrditi djelatnosti od javnog interesa, koje bi društvo trebalo obavljati i izvore financiranja za obavljanje tih djelatnosti (omjer vlastitih prihoda i potpora iz proračuna osnivača) te utvrditi poslove iz područja gospodarstva, koje bi društvo trebalo obavljati i koji bi doprinijeli ukupnom rezultatu poslovanja društva.

- 3.2. *Društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za društvo Trg d.o.o., Koprivnica. U očitovanju navodi da je Grad Koprivnica na temelju analize poslovanja trgovačkih društava kojima je osnivač preispitao postizanje planirane svrhe osnivanja trgovačkih društava te je u skladu s time gradsko vijeće donijelo određene odluke i provelo preustroj trgovačkih društava u ožujku 2014.*

Društvo navodi da je u tijeku izrada dokumenta kojim će se između Grada Koprivnice i društva Komunalac d.o.o., Koprivnica utvrditi financiranje poslovanja društva iz gradskog proračuna u dijelu koji se odnosi na preuzete djelatnosti koje su obavljala preuzeta društva Trg d.o.o., Koprivnica i Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica te su utvrđene djelatnosti od javnog interesa koje društvo Komunalac d.o.o., Koprivnica obavlja nakon preuzimanja društava, a koje bi pridonijele ukupnom rezultatu društva Komunalac d.o.o., Koprivnica.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj samoupravi kroz obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na šport, kulturu, informiranje, poticanje malog i srednjeg poduzetništva, komunalne djelatnosti. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana, informiranosti građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica, pored djelatnosti od javnog interesa, obavlja i gospodarske djelatnosti koje nisu od javnog interesa, u cilju ostvarenja dobiti.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da, od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva postigla su svrhu svog osnivanja i to: Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci, a društvo Trg d.o.o., Koprivnica je svrhu svog osnivanja postiglo djelomično.

Tri društva (Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica d.o.o., Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) su utvrdila svoju misiju i viziju. Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove kojima bi utvrdili svoje strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Četiri društva (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica sadrže pokazatelje uspješnosti i prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci ne sadrže prirodne pokazatelje, uspješnost poslovanja je izražena opisno (predviđanjem, komentarima, procjenama), a nisu utvrđeni mjerljivi pokazatelji uspješnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti koji bi omogućili praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvješća su prihvatili osnivači. Društvo Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nije sastavilo izvješća o radu. Izvješća o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže obrazloženja o razlozima postignutih rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporedbu prirodni pokazatelja izvještajnog razdoblja s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg d.o.o., Koprivnica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica).

Ostvareni vlastiti prihodi društava (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci) nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, utvrđenih godišnjim programima rada/planovima poslovanja te su društva poslovala uz financijsku potporu osnivača. Društva su primila potpore od osnivača u iznosu 23.351.430,00 kn, od čega je 20.657.032,00 kn iskazano u okviru prihoda (potpore za energente, komunalne usluge, usluge održavanja i najma, otplatu kredita) i čini 36,8 % ukupno ostvarenih prihoda, 1.803.498,00 kn potpora za nabavu nefinancijske imovine iskazano je u okviru prihoda budućeg razdoblja te 890.900,00 kn iznosi povećanje temeljnog kapitala. Društvo Trg d.o.o., Koprivnica je primilo 290.374,00 kn za uređenje sportskog centra (teretana, sauna, energetska sustav štednje), a društvo Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica 1.854.975,00 kn za uređenje sportske dvorane i gradskog stadiona. Financiranje poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica je uređeno ugovorom o zakupu i korištenju prostora na Gradskim bazenima u srpnju 2012., zaključenim s Gradom Koprivnicom, kojim je prostor bazena i pratećih prostorija dan na korištenje i upravljanje bez naknade, uz obvezu osnivača za podmirenje troškova investicijskog održavanja, godišnjeg remonta, tekućeg održavanja te troškove energenata. Društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci nisu s osnivačima (Grad Koprivnica i Grad Križevci) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima društva Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica i Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na ranija razdoblja, odnosno 2010. i 2011. Društva Trg d.o.o., Koprivnica i Glas Podravine d.o.o., Koprivnica nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja, jer su za 2012. ostvarila gubitak. Rezultati poslovanja pojedinih društava bi bili nepovoljniji od iskazanih u financijskim izvještajima da su pravilno iskazane potpore za otplatu kredita (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica) te da je obračunana amortizacija i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica).

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

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica)
- u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kojima će se omogućiti praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci)

- utvrditi metodologiju izrade godišnjih programa rada/planova poslovanja s obzirom na različite djelatnosti koje se obavljaju, za svaku djelatnost izraditi cjelovite financijske planove s utvrđenom strukturom po djelatnostima, koja će omogućiti jednoobraznu izradu te praćenje njegovog ostvarenja i usporedbu kroz dulje razdoblje, čime će se osigurati kvalitetne informacije za praćenje postizanja zadanih ciljeva (Trg d.o.o., Koprivnica)
- sastaviti izvještaje o radu (Glas Podravine d.o.o., Koprivnica)
- u izvještajima o radu obrazložiti okolnosti koje su utjecale na ostvarenje rezultata poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica), usporediti prirodne pokazatelje ostvarene za izvještajno razdoblje s ostvarenjima za prethodna razdoblja (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica), usporediti pokazatelje uspješnosti iz izvještajnog razdoblja s prethodnim razdobljima (Trg d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci), usporediti odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (Trg. d.o.o., Koprivnica), osigurati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (Trg d.o.o., Koprivnica)
- definirati metodologiju izrade godišnjih izvještaja o radu, odnosno utvrditi strukturu izvještaja, kriterije za raspodjelu zajedničkih troškova po djelatnostima, način iskazivanja prihoda i rashoda po djelatnostima, način usporedbe ostvarenih veličina s planiranim i s ostvarenjima za prethodna razdoblja, ustrojiti knjigovodstveno poslovanje, kako bi se osiguralo zasebno praćenje poslovanja djelatnosti od javnog interesa, za koje se primaju potpore od osnivača, te djelatnosti gospodarskog karaktera, koje se obavljaju radi stjecanja dobiti, kako bi se osigurali podaci za izradu godišnjih izvještaja o radu i ujednačenost izvještavanja kroz određeno razdoblje (Trg d.o.o., Koprivnica)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica, Koprivnički poduzetnik d.o.o., Koprivnica, Križevački poduzetnički centar d.o.o., Križevci)
- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, odnosno iznalaženje mogućnosti za povećanje vlastitih prihoda i racionalizaciju rashoda (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica)
- objektivno iskazivati rezultate poslovanja (Trg d.o.o., Koprivnica, Glas Podravine d.o.o., Koprivnica, Koprivnica sport d.o.o., Koprivnica)

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba 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.