



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Čakovec, 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	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-10/33
URBROJ: 613-22-14-24

Čakovec, 17. 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 MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 27. siječnja do 17. 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 osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

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

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

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

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

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane 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. Te drugim provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Međimurske županije (dalje u tekstu: Županije) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, organizaciju sajmova, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, te Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu pomoći.

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2004. Pravni je sljednik društva Međimurski poduzetnički centar d.o.o., Čakovec, a osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija. Društvo je osnovano s temeljnim kapitalom u iznosu 18.000,00 kn, a povećan je uplatama Županije u novcu u 2010. u iznosu 400.000,00 kn i u 2012. u iznosu 450.000,00 kn, te iznosi 868.000,00 kn. Obavlja djelatnost izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija, organiziranje poduke za poduzetnike, seminara i savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, pružanje tehničke pomoći u vezi izrade programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, te drugo. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, društvo je regionalni koordinator, te obavlja poslove izrade županijskih razvojnih strategija, akcijskih planova, praćenje provedbe strategija i drugo. Koncem 2010. je imalo 14, koncem 2011. je imalo 16, a koncem 2012. 12 zaposlenika.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je osnovano na temelju društvenog ugovora iz siječnja 2003. Osnivači su bili društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec s 60,0 % udjela i općina Nedelišće s 40,0 % udjela. Ugovorom iz 2009., društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je prodalo Županiji svoj poslovni udjel nominalne vrijednosti 120.000,00 kn ili 60,0 %. Društvo je osnovano s temeljnim kapitalom u iznosu 200.000,00 kn, a u 2010. je temeljni kapital povećan za 3.200.000,00 kn. Županija je u novcu uplatila 1.920.000,00 kn, a općina Nedelišće je uplatila 750.000,00 kn i unijela u stvarima u vrijednosti 530.000,00 kn, nakon čega temeljni kapital iznosi 3.400.000,00 kn. Osnovna djelatnost je priređivanje sajmova, izložbi, stručnih skupova, zabavnih priredbi i drugo. Koncem 2010. je imalo tri, koncem 2011. jednog, a koncem 2012. dva zaposlenika.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2008. Osnovano je u okviru programa Korištenje inteligentne energije (IEE) uz financijsku potporu Europske unije koja potiče uspostavu lokalnih regionalnih energetskih agencija sa svrhom promicanja i implementacije projekata obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti na lokalnoj i regionalnoj razini. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti su promicanje, priprema, provedba i razvoj programa, projekata i drugih aktivnosti na području očuvanja, održivog korištenja, zaštite i unaprjeđenja okoliša, te na području energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz svibnja 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Čakovec, a temeljni kapital iznosi 50.000,00 kn. Obavlja djelatnosti izrade projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije, usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i obrazovanje, izrade investicijskih elaborata i poslovnih planova, izrade planova razvoja i strateških dokumenata, te drugo. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Prelog, a temeljni kapital koncem 2012. iznosi 40.000,00 kn. Osnovano je za obavljanje djelatnosti izgradnje, organizacije i upravljanje gospodarskim zonama, poticanje ulaganja, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom i drugo, a u 2012. je društvu prenesena komunalna infrastruktura i kanalizacija izvan gospodarskih zona. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo jednog zaposlenika na pola radnog vremena, za administrativne poslove.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

U svrhu ocjene učinkovitosti trgovačkih društava, ciljevi revizije su bili:

- provjeriti jesu li postavljeni poslovni ciljevi u skladu s planovima i očekivanjima osnivača
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva planirane poslovne ciljeve
- utvrditi je li uspostavljeno odgovarajuće mjerenje i praćenje poslovnih rezultata
- provjeriti ostvaruju li trgovačka društva zadovoljavajuće poslovne rezultate i
- 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. Upitnicima 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

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je definiralo misiju i viziju i objavilo ih na mrežnim stranicama društva. Strateški ciljevi društva definirani su strateškim dokumentima osnivača (Regionalni operativni program za razdoblje od 2006. do 2013. i Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. po sektorima kojima je planiralo aktivnosti vezano uz sudjelovanje u izradi i praćenju provedbe strategija, podrške, savjetovanja i edukacije poduzetništva, poljoprivrednika, jedinica lokalne samouprave i lokalnih akcijskih grupa, pripremu i provedbu razvojnih projekata i programa, projekata Europske unije, informiranje o poticajima i kreditima, izradu poslovnih planova i investicijskih studija i drugo, te financijske planove s planiranim ostvarenjem prihoda i rashoda. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje od 2010. do 2012., a donesen je za razdoblje od 2014. do 2016.

Strateški ciljevi društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće su definirani strateškim dokumentima osnivača (Regionalni operativni program za razdoblje od 2006. do 2013. i Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013.). Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo aktivnosti vezane uz održavanje sajmovi i priredbi, te financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, te nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo poslovne aktivnosti u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, te financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve, te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je definiralo misiju i viziju, te su objavljene na mrežnim stranicama društva. Donijelo je godišnje planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., kojima je planiralo aktivnosti, projekte, usluge malom i srednjem poduzetništvu i edukaciju poduzetnika, te su doneseni godišnji financijski planovi. Planirane poslovne aktivnosti su u skladu s ciljevima osnivača (Strateški plan gospodarskog razvoja Grada Čakovca iz listopada 2005., donesen za razdoblje do ulaska u Europsku uniju). Godišnji planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog donijelo je za 2010., 2011. i 2012. godišnje planove prihoda i rashoda. Osnovano je u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija gospodarskog razvitka Grada Preloga iz 2004.). Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, godišnje programe rada/planove poslovanja, te nije definiralo misiju, viziju i poslovne ciljeve.

Mjerenje poslovnih rezultata

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

U izvješćima o radu društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima, te je dan pregled aktivnosti koje su obavljene (aktivnosti vezane uz informiranje, poticanje razvojnih projekata, održavanje savjetovanja i edukacija, pripremu i provedbu projekata, sudjelovanju u izradi strategija), s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, sadrže financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodnu godinu. Izvješća o radu društva ne sadrže podatke o upravljanju depozitima (jamstveni fondovi), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće sadrže kratak opis obavljenih aktivnosti (provedeni sajmovi i priredbe) i obrazloženja o postignutoj razini rezultata aktivnosti s usporedbom u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, sadrže podatke o broju i strukturi zaposlenih (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodne dvije godine. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec sadrže kratak opis obavljenih aktivnosti (aktivnosti vezane uz informiranje, održavanje savjetovanja, edukacije, te pripremu i provedbu projekata), podatke o broju i strukturi zaposlenih, financijsko izvješće, te usporedbu financijskih podataka s planiranim vrijednostima i podacima za prethodnu godinu. Izvešća o radu ne sadrže podatke i obrazloženja o postignutoj razini rezultata aktivnosti, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o poslovanju društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec sadrže podatke o društvu, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), pregled projekata koji su vođeni tijekom godine, te financijsko izvješće. Izvešća sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o poslovanju društva Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog sadrže podatke o društvu, zaposlenima, kretanju imovine, rezultatu poslovanja, te financijsko izvješće (uz usporedbu podataka s ranijim razdobljima). Izvešća o poslovanju sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opis glavnih rizika i nesigurnosti, financijske pokazatelje zaduženosti, te očekivani razvoj. Izvešća ne sadrže usporedbu drugih 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.	Regionalna razvojna agencija Međimurje - Redea d.o.o.	2010.	3.908.928,00	2.425.000,00	62,0	3.893.949,00	1.604.800,00	41,2	14.979,00
		2011.	6.531.966,00	1.800.000,00	27,6	6.510.649,00	2.126.451,00	32,7	21.317,00
		2012.	4.405.168,00	1.100.000,00	25,0	4.292.780,00	1.630.530,00	38,0	112.388,00
2.	Međimurski sajam poduzetništva - Mesap d.o.o.	2010.	2.767.034,00	1.544.988,00	55,8	2.971.349,00	492.672,00	16,6	- 204.315,00
		2011.	2.367.901,00	1.402.756,00	59,2	2.349.206,00	293.796,00	12,5	18.695,00
		2012.	1.903.310,00	1.150.000,00	60,4	1.885.980,00	200.554,00	10,6	17.330,00
3.	Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o.	2010.	676.406,00	319.000,00	47,2	642.091,00	442.343,00	68,9	34.315,00
		2011.	678.105,00	315.000,00	46,5	647.211,00	431.526,00	66,7	30.894,00
		2012.	699.008,00	623.943,00	89,3	646.269,00	455.512,00	70,5	52.739,00
4.	Razvojna agencija grada Čakovca - Čakra d.o.o.	2010.	1.218.402,00	200.000,00	16,4	1.212.808,00	644.548,00	53,1	5.594,00
		2011.	1.215.142,00	200.000,00	16,5	1.464.920,00	569.271,00	38,9	-249.778,00
		2012.	995.895,00	270.000,00	27,1	1.489.646,00	962.587,00	64,6	-493.751,00
5.	Gospodarske zone Prelog d.o.o.	2010.	1.063.564,00	1.063.016,00	99,9	1.050.834,00	42.723,00	4,1	12.730,00
		2011.	1.424.282,00	1.049.329,00	73,7	1.419.349,00	43.033,00	3,0	4.933,00
		2012.	2.363.254,00	1.727.071,00	73,1	2.346.680,00	42.711,00	1,8	16.574,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 32.218.365,00 kn. Društva su od osnivača primila potpore u iznosu 19.301.524,00 kn, od čega je u prihodima iskazano 15.190.103,00 kn (47,0 % ukupnih prihoda), a u prihodima budućeg razdoblja 4.111.421,00 kn. Potpore u iznosu 10.857.512,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine, a 8.444.012,00 kn je primljeno za financiranje tekućeg poslovanja. Tako je društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije primilo 6.347.493,00 kn, društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 2.495.019,00 kn za otplatu kredita za izgradnju dvorane za održavanje sajмова i priredbi te društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec 2.015.000,00 kn za ulaganja u dvije poslovne zgrade za razvoj tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je pripremio i prijavilo na natječajе u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) 17 projekata ukupne vrijednosti 5.150.609,41 EUR te je sudjelovalo u provedbi 13 projekata ukupne vrijednosti 4.399.935,83 EUR. Društvo je bilo nositelj projekta tehnološko inovacijskog centra u vrijednosti 3.226.056 EUR financiranog kreditom Svjetske banke u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO te je bilo partner u projektu novih i integriranih modela energetske održivih zajednica u vrijednosti 756.382 EUR i u dva programa po natječajima Flamanske vlade ukupne vrijednosti 230.033 EUR. Provodilo je i projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta), te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Jačanje konkurentnosti, Poduzetničke potporne institucije, Obrazovanje u poduzetništvo, Regija digitalnih muzeja, Centar znanja faza I i faza II, Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo). Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013., prati njezinu provedbu i izvješćuje nadležno ministarstvo o njenoj provedbi, te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata koja je javno objavljena na mrežnim stranicama društva. U okviru projekta Lokalna partnerstva za zapošljavanje koordiniralo je izradu Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije za razdoblje od 2011. do 2013., koja obuhvaća osnivanje lokalnih partnerstava za zapošljavanje, izradu akcijskih planova na županijskoj razini i drugo. Županija se u 2010. uključila u projekt Razvoj investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj, a društvo je koordiniralo provedbu projekta, što je rezultiralo certifikacijom Županije po Naprednom programu certificiranja regija za ulaganje (AICPR) u listopadu 2011. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) pružalo je usluge cjelokupnog poslovnog konzaltinga, odnosno stručnu pomoć u svim segmentima poslovanja. Društvo je sudjelovalo u osnivanju lokalnih akcijskih grupa (LAG), što je u 2012. rezultiralo osnivanjem tri akcijske grupe na području Županije, te je koordiniralo izradu Lokalnih razvojnih strategija akcijskih grupa. Za razdoblje od 2010. do 2012. prihodi od projektnih aktivnosti društva činili su 50,7 %, a prihodi od pružanja usluga 6,1 % ostvarenih prihoda. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća, te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača, koja je za razdoblje od 2010. do 2012. činila 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva.

Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije (osnivača) primilo ukupno 5.325.000,00 kn, od čega 3.310.000,00 kn za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 2.015.000,00 kn za obnovu dvije zgrade za provedbu projekta tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je u 2010. i 2011. isplatilo plaću direktora iznad iznosa utvrđenog smjernica osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti u odnosu na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće obavlja djelatnost za koju je registrirano, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. Osnovano je za organiziranje sajmских priredbi sa svrhom poticanja gospodarstva Županije i za njegovu učinkovitu promidžbu na lokalnom i regionalnom tržištu. Za održavanje sajmovi i drugih priredbi, društvo je u 2007. izgradilo dvoranu površine 2 500 m² u vrijednosti 11.217.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izgradnja je financirana iz dugoročnih i kratkoročnih kredita poslovne banke. Prema izvješćima o poslovanju, dvorana je za razdoblje od 2010. do 2012. bila iskorištena do najviše 42 dana godišnje. Za obavljanje djelatnosti za koju je osnovano (održavanje sajmских priredbi) dvorana je bila iskorištena do najviše 13 dana godišnje, a preostali dani korištenja se odnose na iznajmljivanje dvorane za održavanje koncerata i drugih manifestacija. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo 26,1 % vlastitih prihoda, kojima financira troškove održavanja sajmovi i dio materijalnih rashoda. Društvo ne ostvaruje dostatne prihode, te troškove poslovanja i kreditne obveze podmiruje potporama osnivača (Županija i općina Nedelišće). Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je od osnivača primilo potpore u iznosu 5.129.476,00 kn, od čega je za otplatu kredita za izgradnju dvorane primljeno i utrošeno 2.495.019,00 kn (u prihodima je iskazano 1.463.287,00 kn i u prihodima budućeg razdoblja 1.031.732,00 kn), a za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo) 2.634.457,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je u 2010. i 2011. isplatilo plaću direktora iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača, prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Zbog činjenice što ne provodi poslovne aktivnosti kojima bi se organiziralo više sajmских priredbi za poticanje gospodarstva i povećala iskoristivost dvorane u čiju izgradnju je uloženo 11.217.798,00 kn, društvo Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. - Mesap, Nedelišće nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja društva. Društvo je osnovano sredstvima fondova Europske unije, a jedna od osnovnih zadaća je bila izrada Programa energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije (rok do studenoga 2011.). Program je donesen nakon ugovorenog roka, zbog čega je društvo u fondove Europske unije vratilo sredstva namijenjena izradi programa u iznosu 56.402,00 kn. Za dio programa i projekata koje je provodilo, u izvješćima su kratko opisane aktivnosti i ciljevi, ali nisu navedeni ostvareni rezultati. Društvo nije ostvarilo planirane projekte Uvođenje javnog cestovnog putničkog prijevoza i Integrirani prijevoz putnika. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je u ime i za račun Županije ostvarilo projekt Solarni kolektori za Međimurje te je partner u projektu Inovativna prekogranična regija obnovljivih izvora energije ukupne vrijednosti 521.053 EUR, a dva projekta su u 2013. odobrena uvjetno.

Financiranje društva uređeno je pismima obveze iz 2008., kojima su se osnivač i tri grada za razdoblje od 2008. do 2009. obvezali financirati rad društva od 3.000 EUR do 27.000 EUR godišnje, te ugovorima o sufinanciranju kojima su se tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske obvezala financirati rad društva od 2009. do 2011. u iznosima od 75.000,00 kn godišnje svako. Gradovi i trgovačka društva nisu financirali rad društva u skladu s preuzetim obvezama. Potraživanja od trgovačkih društava su naplaćena u 2013., a za nenaplaćena potraživanja gradova u ukupnom iznosu 220.900,00 kn je u rujnu 2009. poslana opomena, a druge mjere naplate nisu poduzete. Za razdoblje od 2012. do 2014., rad društva se obvezala sufinancirati Županija u iznosima planiranima proračunom. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije ostvarilo vlastite prihode i financira se potporama osnivača i drugih subjekata. Od osnivača je ostvarilo 61,3 % ukupnih prihoda, od tri grada i tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske 22,7 % i iz fondova Europske unije 16,0 % ukupnih prihoda. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva za koje je društvo osnovano, osim rashoda koji su ostvareni iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača (društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. isplatilo plaću direktora iznad utvrđenog iznosa smjernicama osnivača, te su u 2010. zaposlenicima isplaćene božićnice unatoč prijedlogu osnivača prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti). Društvo je ostvarivalo dobit, ali zbog činjenica što u ugovorenom roku nije izradilo Program energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije, te su sredstva primljena za izradu Programa vraćena u fondove Europske unije i nije ostvarilo druge planirane programe i projekte, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec obavlja djelatnost za koju je registrirano, te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Za razdoblje od 2010. do 2012. je pripremio i prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (programi prekogranične suradnje i razvoj ljudskih potencijala) 22 projekata ukupne vrijednosti 8.695.480,00 EUR, od čega je provedeno sedam projekata u vrijednosti 3.178.129,00 EUR, u tijeku provedbe je četiri projekata vrijednosti 1.304.575,00 EUR, a jedanaest projekata nije prošlo na natječajima (u vrijednosti 4.212.776,00 EUR). U realiziranim projektima društvo je u samo jednom projektu bilo vodeći partner. Također je provodilo tri projekta ruralnog razvoja (IPARD) ukupne vrijednosti 16.183.942,00 kn. Zainteresiranim poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) društvo je pružalo usluge izrade studija, savjetovanja i stručnu pomoć u programima poticanja malog i srednjeg poduzetništva, te pripremi projekata za potpore resornih ministarstava i natječaje iz nacionalnih programa. Prihodi od obavljanja djelatnosti i od projektnih aktivnosti su činili 70,4 % 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 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Za razdoblje od 2010. do 2012. je iz proračuna grada Čakovca (osnivač) primljeno ukupno 670.000,00 kn tekuće pomoći, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Odlukom gradskog vijeća iz 2007. je utvrđen način financiranja društva iz proračuna, te iz prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti. Odlukom se grad obvezao sufinancirati prve tri godine poslovanja društva, mjesečno u iznosu 45.000,00 kn, a nakon toga je utvrđeno da se društvo financira iz prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti. Prema Odluci, iznos mjesečnog sufinanciranja iz proračuna smanjuje se za iznos ostvarenih vlastitih prihoda. Odlukom je predviđeno četiri zaposlenika, a daljnje zapošljavanje, ovisno o ostvarenju vlastitih prihoda. Također, utvrđeno je da ukoliko se društvo u roku od tri godine neće biti sposobno samo financirati i ostvarivati pozitivne rezultate poslovanja, pokrenuti će se postupak likvidacije društva.

Društvo i osnivač nisu uredili način predfinanciranja projekata od javnog interesa, koji se pripremaju i provode za grad i gradske ustanove. Društvo je za predfinanciranje projekata uzimalo kredite kod poslovne banke u iznosu 897.694,00 kn, pozajmice od osnivača u iznosu 758.998,00 kn, te pozajmice od svojih zaposlenika u iznosu 97.900,00 kn. Za 2012. ukupne dugoročne obveze za primljene kredite i pozajmice iznose 1.252.003,00 kn (od čega se na kredit poslovne banke odnosi 765.471,00 kn, a na pozajmice osnivača 486.532,00 kn). Sredstva primljenih kredita i pozajmica su utrošena za ostvarivanje ciljeva projekata. Za dio primljene pozajmice od osnivača su za 2010. priznati prihodi u iznosu 241.143,00 kn, te je iskazana dobit tekuće godine u iznosu 5.594,00 kn, umjesto gubitak u iznosu 236.549,00 kn. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, a zbog prezaduženosti i gubitka iznad visine kapitala četiri godine uzastopno (od 2009. do 2012.), koji za 2012. iznosi 831.753,00 kn (temeljni kapital iznosi 50.000,00 kn), društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti. Skupština je prihvaćala izvješća o poslovanju, a nije donijela odluke o pokriću gubitaka, niti je donesen sanacijski program društva.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Na području grada su osnovane tri gospodarske zone, s ukupnom površinom zemljišta od 104,76 ha, raspoređeno na 70 parcela, u kojima djeluju 33 trgovačka društva. Društvo nema poslovne prostore, ima jednog zaposlenika za administrativne poslove na pola radnog vremena, a u svojoj imovini nema opremu ni druge resurse potrebne za obavljanje djelatnosti za koje je osnovano. Društvo je ugovaralo radove i usluge za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije, za koje je postupke javne nabave provodio osnivač ili gradsko komunalno društvo. U poslovnim knjigama u okviru imovine ima iskazanu vrijednost izvedenih radova za izgrađenu kanalizaciju i drugu komunalnu infrastrukturu (uređenje ulica, pješačkih staza, te javne rasvjete), koja je u vlasništvu grada Preloga. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti za koje je osnovano i registrirano, a dio prihoda u iznosu 1.009.800,00 kn je ostvarilo od preračunavanja usluga drugima (za financiranje naknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu i zakup električne energije). Društvo je poslovalo uz financijske potpore osnivača, koje su činile 77,2 % ukupnih prihoda. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva, a potpore su planirane proračunom grada Preloga i doznačene društvu u vidu pomoći. Za razdoblje od 2010. do 2012. su ostvareni prihodi iz proračuna u ukupnom iznosu 3.839.416,00 kn, od čega se na tekuće pomoći (za kamate po kreditu, tečajne razlike, električnu energiju i drugo) odnosi 571.612,00 kn, a na prihode iz ranijih razdoblja za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizaciju, iskazane u visini obračunane amortizacije, u iznosu 3.267.804,00 kn. Također, društvo je ostvarilo kapitalne pomoći od osnivača za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.079.689,00 kn (evidentirano u prihodima budućeg razdoblja), te je ukupno za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije ostvareno 6.347.493,00 kn. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. iskazivalo dobit. Zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema resurse za obavljanje djelatnosti, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

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, postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom za razdoblje od 2010. do 2012. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je donijelo je strateški plan razvoja društva za razdoblje od 2014. do 2016.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je za razdoblje od 2010. do 2012. donijelo godišnje planove prihoda i rashoda, a nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, ali godišnji programi rada/planovi poslovanja društava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže društvu Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, donijeti godišnji program rada/plan poslovanja. Predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

1.2. Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obrazlaže, da je donijelo Strateški plan za razdoblje 2014.-2016. kojim je utvrdilo ciljeve, aktivnosti i naturalne pokazatelje kako bi moglo transparentno izvješćivati o aktivnostima koje će provoditi. Navodi da je u prethodnim godinama, pri izvješćivanju pratilo metodologiju osnivača (Županije).

Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec ističe da je u 2013. promijenjena uprava društva što je dovelo do promjena u načinu poslovanja. Navodi da je utvrdilo ciljeve poslovanja, koje će s vizijom i misijom javno objaviti na mrežnim stranicama društva. Društvo razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec prihvaća prijedloge za donošenje dugoročnog strateškog plana razvoja te iskazivanje naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti i usporedbu istih sa ranijim razdobljima u godišnjim programima rada/planovima poslovanja. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog obrazlaže da je otežana izrada godišnjih planova i dugoročnih planova rada i razvoja društva, zbog pregovora koji se vode s Državnom agencijom za upravljanje državnim zemljištem o donaciji 14 hektara državnog zemljišta za proširenje gospodarske zone, te s javnim isporučiteljom vodne usluge radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa.

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 pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

Državni ured za reviziju predlaže u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva), te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

2.2. Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec obrazlaže da nije pratilo usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, s obzirom da zaposlenici koji obavljaju administrativne poslove obavljaju i dio poslova iz osnovne djelatnosti. Navodi da će ubuduće ove djelatnosti pratiti odvojeno. Također obrazlaže, da obračun troškova po jedinici obavljene usluge nije izračunavalo s obzirom da je obavljalo usluge čiji je opseg i način obavljanja različit.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su obavljala djelatnost za koju su registrirana, te ispunjavaju zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec su za razdoblje od 2010. do 2012. obavljala djelatnost, ali planiranu svrhu osnivanja nisu postigla. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog za razdoblje od 2010. do 2012. nije obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti, te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Za razdoblje od 2010. do 2012. aktivnosti društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće su se odnosile na organiziranje i provođenje sajмова i na iznajmljivanje dvorane za koncerte i druge manifestacije. Strateškim ciljevima osnivača, društvo je određeno za nositelja razvoja poduzetništva i gospodarstva održavanjem sajмова od lokalnog i regionalnog značaja, za stvaranje saveza triju sajмова (Zalaegerszeg, Republika Mađarska, Sajam Gornja Radgona, Republika Slovenija i Međimorskog sajma poduzetništva) na međunarodnom planu, te za provođenje razvojnih projekata iz sredstava fondova Europske unije i drugih međunarodnih izvora financiranja. Za provođenje zadaća društvo je 2007. izgradilo dvoranu površine 2 500 m², u vrijednosti 11.217.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izgradnja je financirana kreditima poslovne banke. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo otplaćuje obveze po dva kredita poslovne banke u iznosu 456.321 EUR i u iznosu 208.227 EUR koji dospijevaju u svibnju 2017., odnosno siječnju 2020., te koristi kratkoročne kredite u iznosu do 1.000.000,00 kn godišnje. Društvo poslovnim aktivnostima ne ostvaruje dostatne vlastite prihode, te kreditne obveze, rashode održavanja dvorane i druge rashode poslovanja financira potporama osnivača (Županija i općina Nedelišće). Osim potpora osnivača, rashode za održavanje sajмова financira potporama ministarstava i drugih subjekata, te su potpore za razdoblje od 2010. do 2012. činile 73,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Godišnje je održalo do pet sajamskih priredbi, za koje je dvorana iskorištena do najviše 13 dana godišnje. Za povećanje iskorištenosti dvorane, društvo je dvoranu iznajmljivalo za druge manifestacije, za što je dvorana korištena do najviše 29 dana godišnje. Društvo nije ostvarilo cilj koji se odnosi na međunarodnu inicijativu stvaranja saveza triju sajмова i nije koristilo mogućnosti financiranja razvojnih projekata iz sredstava fondova Europske unije i drugih izvora financiranja. S obzirom na troškove ulaganja i održavanja dvorane, broj dana iskorištenosti dvorane i broj zaposlenih u društvu, društvo s osnivačima treba odrediti načine suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva.

Aktivnosti društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec se odnose na poticanje proizvodnje energije iz obnovljivih izvora i promicanje energetske učinkovitosti. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo projekt Solarni kolektori za Međimurje, u okviru kojeg je dodijeljeno 20 subvencija fizičkim osobama za ugradnju solarnih kolektora (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost financirao je 216.000,00 kn, a Županija 144.000,00 kn). Društvo je osnovano sredstvima fondova Europske unije, a jedna od osnovnih zadaća je bila izrada Programa energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije. Za izradu programa društvo je primilo sredstva iz fondova Europske unije.

Program je donesen nakon ugovorenog roka (studeni 2011.), te je društvo u fondove Europske unije vratilo sredstva namijenjena izradi programa u iznosu 56.402,00 kn, a izrada programa je financirana iz županijskog proračuna. Za dio programa i projekata koje je provodilo, u izvješćima su opisane aktivnosti i ciljevi, ali nisu navedeni ostvareni rezultati. Po Programu ujedinenih naroda za razvoj (UNDP) sudjelovalo je u projektima Zeleni ured (cilj je smanjenje troškova energenata u poslovnim prostorima trgovačkih društava u vlasništvu Županije na jednoj lokaciji, ali u izvješćima nisu opisane poduzete aktivnosti za ostvarenje ciljeva i rezultati poduzetih aktivnosti) i Sustavno gospodarenje energijom u gradovima i općinama (u 2010. je uspostavljen mrežni sustav za gospodarenje energijom ISGE koji obuhvaća 61 objekt javnih ustanova, educirani su zaposlenici ustanova i jedinica lokalne samouprave, a od 2010. sustav nije proširen na druge korisnike, nisu doneseni strateški planovi energetike i održivog upravljanja energetskim sustavom te nisu objavljeni rezultati mjerenja potrošnje energije i postignuti rezultati uštede). S Energetskim institutom Hrvoje Požar je sudjelovalo u projektu Racionalizacija potrošnje u povećanje energetske učinkovitosti u sektoru javne namjene, te je otvoren info kutak kao edukativno-informativni prostor u jednoj srednjoj školi. Društvo nije ostvarilo planirane projekte Uvođenje javnog cestovnog putničkog prijevoza (uspostava cjenovno prihvatljivog javnog putničkog prijevoza sa svrhom smanjenja uporabe osobnih vozila i smanjenja onečišćenja okoliša) i Integrirani prijevoz putnika (uspostava kvalitetnog sustava lokalnog javnog prijevoza). Od osam prijavljenih projekata za financiranje iz fondova Europske unije, društvo je partner u projektu Inovativna prekogranična regija obnovljivih izvora energije ukupne vrijednosti 521.053 EUR, dva projekta su uvjetno odobrena u 2013., a pet projekata nije prihvaćeno. S obzirom da nije ostvarilo dio planiranih programa i projekata, a da za dio provedenih programa i projekata nisu razvidni ostvareni rezultati, društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec nije postiglo svrhu radi koje je osnovano.

Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog je za razdoblje od 2010. do 2012. djelovalo u svojstvu naručitelja radova za izgradnju kanalizacije i druge komunalne infrastrukture unutar gospodarske zone, te izvan zone, a postupke javne nabave je provodio grad Prelog ili gradsko komunalno društvo. Računi za izvedene radove su ispostavljeni društvu, a izgradnja je financirana primljenim pomoćima iz proračuna grada Preloga. U ranijem razdoblju je izgrađena kanalizacija, prepumpna stanica, prometnica s rotorom, elektroenergetska mreža, te je nabavljen agregat u gospodarskoj zoni Sjever. U 2010. nije bilo izgradnje i ulaganja u gospodarskim zonama, u 2011. je nabavljena imovina u vrijednosti 119.758,00 kn, a u 2012. u vrijednosti 1.070.531,00 kn (elektroenergetska mreža, izrada detaljnog plana izgradnje kanalizacije Jug i drugo). U poslovnim knjigama društva je u okviru imovine evidentirana vrijednost ulaganja na izgradnji komunalne infrastrukture i kanalizacije, koja je u vlasništvu grada Preloga, a po računima za ulaganja je društvo koristilo odbitak pretporeza poreza na dodanu vrijednost. Za razdoblje od 2010. do 2012. su najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna osnivača u vidu tekućih i kapitalnih pomoći. Financijske potpore osnivača su činile 77,2 % ukupnih prihoda. Za nabavu nefinancijske imovine su ukupno ostvarene kapitalne pomoći od osnivača u iznosu 6.347.493,00 kn, od čega je u prihodima evidentirano 3.267.804,00 kn, a u prihodima budućeg razdoblja 3.079.689,00 kn. Osim toga, društvo je ostvarilo tekuće pomoći u iznosu 571.612,00 kn (za kamate po kreditu, tečajne razlike, električnu energiju i drugo). Društvo nije ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti, a dio prihoda u iznosu 1.009.800,00 kn je ostvaren od preračunavanja usluga drugima (za naknadu za priključenje na elektroenergetsku mrežu i zakup električne energije). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na amortizaciju.

Na temelju odluka osnivača i Skupštine, društvo je u 2012. s gradskim komunalnim društvom zaključilo ugovor prema kojem je društvu iz gradskog komunalnog društva prenesena imovina izvan gospodarskih zona u vrijednosti 12.923.161,00 kn (kanalizacija, uređenje ulica i druga komunalna infrastruktura), dio obveza, odnosno odgođeni prihodi u iznosu 12.903.161,00 kn (kapitalne pomoći grada Preloga), te dio kapitala u iznosu 20.000,00 kn. Društvu je u 2012. prenesena kanalizacija, odnosno vodne građevine. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Društvo nije javni isporučitelj vodne usluge. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. iskazivalo dobit. Zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema resurse za obavljanje djelatnosti, društvo nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 19.301.524,00 kn, od čega 10.857.512,00 kn za nabavu nefinancijske imovine i 8.444.012,00 kn za financiranje redovnog poslovanja. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunima osnivača, te su društvima doznačena u vidu tekućih i kapitalnih pomoći. Financiranje društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec uređeno je pismima obveze iz 2008. i 2012., a društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec odlukom gradskog vijeća iz 2007. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu s osnivačima (Županija, općina Nedelišće i grad Prelog) uredila financiranje poslovanja društava.

- Gubitak u poslovanju

Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila dobit. Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je ostvarilo gubitak za 2010., a društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je ostvarilo gubitak za 2010., 2011. i 2012.

Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće je u 2010. poslovalo s gubitkom u iznosu 204.315,00 kn, a u 2011. je ostvarilo dobit u iznosu 18.695,00 kn i u 2012. u iznosu 17.330,00 kn. Društvo je u financijskim izvještajima za 2010. iskazalo dobit u iznosu 19.616,00 kn. Poreznim nadzorom iz travnja 2013. je utvrđeno, da je društvo u poslovnim knjigama iskazalo prihode za 223.931,00 kn više od ostvarenih, odnosno da je ostvarilo gubitak u iznosu 204.315,00 kn. Na ostvarenje gubitka u 2010. utjecali su ostvareni materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. U 2011. i 2012. društvo je poduzelo mjere za smanjenje rashoda smanjenjem broja zaposlenika i smanjenjem materijalnih rashoda u dijelu intelektualnih usluga, promidžbe, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme.

Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je u financijskim izvještajima za 2010. iskazalo dobit tekuće godine u iznosu 5.594,00 kn. Uvidom u poslovne knjige je utvrđeno da je društvo u 2010. od grada Čakovca primilo pozajmicu s obvezom povrata za predfinanciranje četiri projekta u ukupnom iznosu 572.390,00 kn, od čega je 242.143,00 kn iskazano u okviru prihoda razdoblja. Navedenim iskazivanjem prihoda pogrešno je utvrđen financijski rezultat, te za 2010. nije ostvarena dobit, nego gubitak u iznosu 236.549,00 kn. Obveze prema osnivaču za primljenu pozajmicu su evidentirane u poslovnim knjigama u 2011., a za 2012. nisu usklađene po zaključenom ugovoru o dinamici povrata sredstava u proračun, prema kojem društvo ima obvezu vraćanja 85,0 % ukupne pozajmice, odnosno 486.532,00 kn. Za 2011. društvo je iskazalo gubitak poslovne godine u iznosu 249.778,00 kn, a za 2012. je iskazalo gubitak poslovne godine u iznosu 493.751,00 kn. Društvo je gubitak ostvarilo četiri godine uzastopno (od 2009. do 2012.). Za predfinanciranje projekata je uzimalo kredite kod poslovne banke u 2010. i 2011. u iznosu 897.694,00 kn, pozajmice od osnivača u 2010. i 2011. u iznosu 758.998,00 kn, te od svojih zaposlenika u 2011. i 2012. u iznosu 97.900,00 kn. Za 2012. je iskazalo ukupne kratkoročne obveze u iznosu 1.492.669,00 kn, od čega se na primljene pozajmice od osnivača i kredit poslovne banke odnosi 1.252.003,00 kn, što je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obveza za primljene kredite i pozajmice. U bilanci je iskazan gubitak iznad visine kapitala za 2010. u iznosu 60.949,00 kn, za 2011. u iznosu 310.727,00 kn, a za 2012. u iznosu 831.753,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća grada Čakovca o utvrđivanju prava i obveza osnivača nad društvom iz 2007., utvrđeno je da ukoliko se društvo u roku tri godine od osnivanja neće biti sposobno samo financirati i ostvarivati pozitivne rezultate poslovanja, pokrenut će se postupak likvidacije društva. Društvo je gradskom vijeću, u funkciji Skupštine društva, podnijelo godišnja izvješća o poslovanju, te je Skupština prihvaćala izvješća. Odluke o pokrivanju gubitaka, sanacijski program ili o pokretanju stečaja, Skupština nije donijela.

- Rashodi za zaposlene

Prosječni rashodi za zaposlene po zaposlenom u 2012. u društvu Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec su iznosili 135.877,00 kn, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 133.703,00 kn, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec 151.837,00 kn, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec 160.431,00 kn i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog 42.711,00 kn. Plaće su financirane iz potpora osnivača, fondova Europske unije i vlastitih prihoda. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su ostvarila rashode za zaposlene iznad iznosa utvrđenih smjernicama i prijedlozima osnivača, što nije u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih su društva osnovana.

Županija je smjernicama iz svibnja 2010., utvrdila najviše iznose bruto plaća direktora trgovačkih društava kojima je osnivač. U 2010. i 2011. bruto plaća direktora društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je isplaćena za 5,5 % do 12,6 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača i bruto plaća direktora društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće za 11,5 % do 7,7 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača. Bruto plaća direktora društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je za razdoblje od 2010. do 2012. isplaćena za 2,1 % do 15,9 % iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača.

Također, Županija je u prosincu 2010. donijela prijedlog da se zaposlenicima društava kojima je osnivač, ne isplati božićnica. Društva nisu postupila prema prijedlogu Županije. Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće isplatila su božićnicu u iznosu 1.400,00 kn po zaposleniku, a društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec je isplatilo 2.400,00 kn po zaposleniku.

Grad Čakovec je smjernicama iz svibnja 2010., utvrdio najviše iznose bruto plaća direktora trgovačkih društava i ustanova kojima je osnivač. Zaposleniku društva na zamjeni direktora društva Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec je za razdoblje od studenog 2010. do siječnja 2011. obračunana i isplaćena bruto plaća za 9,8 % više od iznosa utvrđenog smjernicama osnivača. Od veljače 2011. plaća je obračunavana u okviru iznosa utvrđenog smjernica, a nakon prestanka mandata zamjene direktora, plaća je obračunana više od bruto iznosa plaće direktora. U sudskom registru Trgovačkog suda nije prijavljena promjena osobe ovlaštene za zastupanje Društva, nakon povratka direktora u 2012.

- Osnivanje trgovačkih društava

U 2008. društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je sa zakladom sa sjedištem u Republici Njemačkoj osnovalo društvo Centar za informatičke tehnologije CITECH d.o.o., Čakovec s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Osnovano društvo nije imalo zaposlenika i nije obavljalo djelatnosti (za razdoblje od 2008. do 2012. je ostvarilo prihode samo u 2011.), a društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec mu je u 2008. bez utvrđene namjene dalo besamatnu pozajmicu u iznosu 350.000,00 kn, s povratom do opoziva ugovora. Pozajmica je vraćena u siječnju 2012. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec troškove poslovanja financira potporama osnivača, te se pri osnivanju društva koje nije obavljalo djelatnost i davanju besamatne pozajmice bez utvrđene namjene nije postupalo pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće s osnivačima odrediti način suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva. Predlaže društvu Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec s osnivačem definirati aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva. Predlaže društvu Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog s osnivačem razmotriti potrebne resurse za obavljanje djelatnosti i urediti imovinsko pravne odnose za kanalizaciju, odnosno vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama. Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava. Predlaže društvima Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec u financijskim izvještajima prikazati fer i istiniti financijski položaj društva. Nadalje, predlaže društvu Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec donijeti odluke i program mjera za pokriće gubitaka. Državni ured za reviziju predlaže obračunavanje plaća i prigodnih nagrada u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

Društvu Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec predlaže uskladiti plaću zaposlenika u odnosu na visinu bruto plaće direktora.

- 3.2. *Trgovačka društva su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec u očitovanju obrazlaže da je financiranje društva vezano uz odluku osnivača (Županije) iz rujna 2012., kojom je osnivač društvu prenio dio javnih poslova iz djelokruga regionalnih koordinatora, te se obvezao financirati obavljanje poslova regionalnog koordinatora u iznosima planiranima proračunom. U dijelu koji se odnosi na rashode zaposlenika, obrazlaže da je direktoru isplaćena plaća iznad smjernica, na temelju ugovora o radu, a da su sredstva osigurana provedbom projekta Tehnološko inovacijskog centra. Navodi da društvo Centar za informatičke tehnologije CITECH d.o.o., Čakovec nije obavljalo djelatnost za koju je osnovano, te je pokrenut stečaj. Društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće u dijelu ocjene ostvarenja planirane svrhe osnivanja društva ističe da treba uzeti u obzir gospodarsku krizu te da je društvo smanjilo broj zaposlenika i djelatnost obavlja s jednim zaposlenikom na puno radno vrijeme. Nadalje obrazlaže, da je plaća direktoru iznad iznosa utvrđenog smjernicama osnivača isplaćivana do promjene direktora društva u travnju 2011. Novom direktoru plaća je umanjena za 28,0 % te se isplaćuje u skladu sa smjernicama. Društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da su u 2013. isplate plaća i darova zaposlenicima usklađene sa smjernicama i preporukama osnivača i da će se u poslovanju rukovoditi prijedlozima Državnog ureda za reviziju. Društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da je cilj osnivanja društva bio da Grad Čakovec i gradske ustanove putem društva pripremaju, prijavljuju i provode projekte na natječaje iz nacionalnih i EU programa, odnosno da je društvo alat za pisanje i provedbu projekata te nikako ne može i predfinancirati i sufinancirati projekte. Ističe kako redovne dotacije iz proračuna Grada nisu dostatne niti za redovno poslovanje te da upravo predfinanciranje i sufinanciranje projekata od javnog karaktera predstavlja najveći problem u poslovanju društva i smatra da bi Grad trebao snositi udio sufinanciranja od 15,0 % kao ulaganje u projekte od društvenog značaja. U dijelu što se odnosi na gubitak u poslovanju navodi da je pogrešno iskazan financijski rezultat za 2010. ispravljen koncem 2011., te ističe da je do pogreške došlo zbog kašnjenja sufinanciranja projekata iz fondova EU, te je osnivač (Grad Čakovec) odobrio pozajmicu, koja je u poslovnim knjigama za 2013. usklađena po zaključenom ugovoru s osnivačem. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene ističe da se plaće u promatranom razdoblju u društvu nisu povećavale niti mijenjale. Obrazlaže da na izračun prosječnog troška po zaposleniku za 2012. utječu priznata vremenska razgraničenja, odnosno u 2012. su iskazane plaće iz 2011. u iznosu 130.719,00 kn što utječe na veći izračun te navodi prosječni izračun rashoda za zaposlene po zaposleniku u iznosu 138.644,00 kn. Navodi da je direktoru na zamjeni veća plaća od smjernica obračunana samo za tri mjeseca, nakon čega je provedeno usklađenje sa smjernicama osnivača. Također, ističe da je prema prijedlozima revizije provedeno usklađenje plaća djelatnika u odnosu na plaću direktora društva. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog u očitovanju navodi da prihvaća mišljenje revizije da nisu javni isporučitelj vodne usluge i da nemaju trenutno resurse za takvu vrstu djelatnosti. Ističe da se vode višegodišnji pregovori s javnim isporučiteljom vodne usluge kojima bi se definirali imovinsko pravni odnosi za sve vodne građevine na području Grada Preloga, u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

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 i općinska vijeća, odnosno 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, općina i Županije (osnivača), koje se odnose na unaprjeđenje regionalnog razvoja, prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, dva društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, a društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu postigla planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom za razdoblje od 2010. do 2012. nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je donijelo strateški plan razvoja društva za razdoblje od 2014. do 2016. Dva društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) su definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog nisu definirala misiju, viziju i ciljeve poslovanja. Četiri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja, ali godišnji programi rada/planovi poslovanja društava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, je za 2010., 2011. i 2012. donijelo godišnje planove prihoda i rashoda, a nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu pojedinih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec).

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 društva poslovala uz značajne financijske potpore osnivača.

Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna primila potpore u iznosu 19.301.524,00 kn, od čega je u prihodima iskazano 15.190.103,00 kn (47,0 % ukupnih prihoda) i u prihodima budućeg razdoblja 4.111.421,00 kn. Potpore u iznosu 10.857.512,00 kn su primljene za nabavu nefinancijske imovine, a 8.444.012,00 kn je primljeno za financiranje tekućeg poslovanja. Tako je društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog primilo 6.347.493,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i kanalizacije, društvo Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće 2.495.019,00 kn za otplatu kredita za izgradnju dvorane za održavanje sajмова i priredbi te društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec 2.015.000,00 kn za ulaganja u dvije poslovne zgrade za razvoj tehnološko inovacijskog centra. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec su s osnivačima uredila financiranje poslovanja, a tri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog) nisu s osnivačima (Županija, grad Prelog i općina Nedelišće) uredila financiranje poslovanja društava. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, su najvećim dijelom bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Revizijom je utvrđeno da su četiri društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) u 2010. i 2011. obračunavala i isplaćivala plaće direktora iznad smjernica osnivača (od 2,1 % do 15,9 %). Društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec su u 2010. zaposlenicima isplatila božićnice unatoč prijedlogu osnivača, prema kojem božićnice nije trebalo isplatiti.

Društvo Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom na ranija razdoblja. Društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće (zbog činjenice što ne provodi poslovne aktivnosti kojima bi se organiziralo više sajamskih priredbi i povećala iskoristivost dvorane u čiju izgradnju je uloženo 11.217.798,00 kn), Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec (zbog činjenica što u ugovorenom roku nije izradilo Program energetske učinkovitosti u neposrednoj potrošnji energije Županije, te su sredstva primljena za izradu Programa vraćena u fondove Europske unije i nije ostvarilo druge planirane programe i projekte), Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec (zbog prezaduženosti i gubitka iznad visine kapitala četiri godine uzastopno, odnosno od 2009. do 2012.) i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog (zbog činjenice što ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ostvaruje vlastite prihode, te nema zaposlenike niti druge resurse za obavljanje djelatnosti) nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

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

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (društvo Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)

- godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec)
- definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društvo Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec)
- s osnivačima odrediti načine suradnje u ostvarenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva (društvo Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. - Mesap, Nedelišće), definirati aktivnosti za realizaciju poslovnih aktivnosti (društvo Međimurska energetska agencija - Menea d.o.o., Čakovec), te razmotriti resurse potrebne za obavljanje djelatnosti i urediti imovinsko pravne odnose za kanalizaciju, odnosno vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama (Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog)
- u financijskim izvještajima prikazati fer i istiniti financijski položaj društva (društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) te donijeti odluke i program mjera za pokriće gubitaka (društvo Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec)
- obračunavati i isplaćivati plaće i nagrade zaposlenicima u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača (društva Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva d.o.o. Mesap, Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec).

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.