



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Osijek, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV. POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V. NALAZ	15
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/14-10/28  
URBROJ: 613-16-14-14

Osijek, 12. 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 OSJEČKO-BARANJSKE  
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 Osječko-baranjske 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 21. siječnja do 12. 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. stavka 1. točke 5. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) samoupravi, 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, 49/11 i 144/12), Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine 29/02, 63/07, 53/12 i 56/13), Zakon o unapređenju poduzetničke infrastrukture (Narodne novine 93/13 i 114/13), 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) i drugi propisi.

U skladu sa svrhom i ciljevima osnivanja, predstavničko tijelo utvrđuje predmet i ciljeve poslovanja u osnivačkom aktu (društveni ugovor, izjava o osnivanju) 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 pružanje usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

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

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. 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 Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: razvoj i poticanje malog i srednjeg poduzetništva, poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava koja su osnovale jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave s ciljem razvoja i poticanja malog i srednjeg poduzetništva na lokalnom ili širem području. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir. Spomenuta društva su odabrana jer ostvaruju godišnje prihode veće od 100.000,00 kn, a značajna sredstva za redovno poslovanje su im doznačena iz proračuna u vidu subvencija, donacija i pomoći.

Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek je osnovano na temelju Društenog ugovora iz rujna 1996. Osnivači su Grad Osijek s udjelom u iznosu 102.000,00 kn ili 91,1 % temeljnog kapitala i Ekonomsko tehnički zavod d.d. Osijek s udjelom u iznosu 10.000,00 kn ili 8,9 % temeljnog kapitala. Na temelju izjave o osnivanju iz listopada 2006. osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Osijek, a temeljni kapital iznosi 270.000,00 kn. Djelatnost je pružanje poslovnih, tehničkih i obrazovnih usluga uz povoljan zakup poslovnog prostora poduzetnicima početnicima s ciljem poticanja razvoja malog gospodarstva. Inkubator je prvenstveno namijenjen poduzetnicima početnicima i onima čija poduzeća djeluju do godine dana, a bave se ili se imaju namjeru baviti proizvodnim djelatnostima ili djelatnostima iz područja informacijsko-komunikacijskih tehnologija, multimedije, digitalne grafike, bio-informatike, biotehnologije, elektrotehnike, elektroničkog poslovanja ili koriste inovativan koncept poslovanja i poduzetnicima koji razvijaju projekte iz spomenutih područja. Osim poslovnog prostora, korisnicima su na raspolaganju poslovna infrastruktura, te intelektualne i poslovne usluge (pružanje savjetodavne i organizacijske pomoći, poduzetnička i tehnološka edukacija, prijenos znanja i tehnologije, usluge poslovnog planiranja i razvoja, istraživanje tržišta i promocija, razvoj poslovnih vještina, edukacija o zaštiti intelektualnog vlasništva te savjetodavna pomoć pri ISO certificiranju). Za ostvarenje programa poticanja razvoja malog gospodarstva, Grad Osijek je društvu dao na korištenje, bez naknade, poslovni prostor odnosno dvije zgrade i ekonomsko dvorište ukupne površine 8 905 m<sup>2</sup>. Koncem 2010. je imalo pet, koncem 2011. šest, a koncem 2012. osam zaposlenika.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz rujna 2002. Temeljni kapital iznosi 70.000,00 kn. Osnivači su Grad Donji Miholjac s udjelom u iznosu 28.000,00 kn ili 40,0 % temeljnog kapitala, te Općina Magadenovac i Županija svaki s udjelom u iznosu 21.000,00 kn ili 30,0 % temeljnog kapitala. Osnovano je s ciljem pružanja poslovne i stručne podrške osobama koje namjeravaju ući u poduzetništvo, poduzetnicima početnicima, poduzetnicima u fazi rasta i razvoja i jedinicama lokalne samouprave. Djelatnost društva je poticanje osnivanja i razvoja gospodarskih subjekata, izrada studija izvodivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata, davanje informacija o mogućnostima ulaska u poduzetništvo i o poticajnim mjerama koje poduzetnici mogu koristiti, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, stvaranje uvjeta za povezivanje gospodarskih subjekata radi nastupa na tržištu, ispitivanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, stručna pomoć tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta lokalnog i regionalnog razvoja, stručna pomoć jedinicama lokalne uprave u izradi projektnih prijedloga za dobivanje nepovratnih sredstava i drugi stručni poslovi u vezi s poticanjem razvoja gospodarstva utvrđeni mjerama Vlade Republike Hrvatske, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te interesima poduzetnika. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača Grada Donjeg Miholjca. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2002. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Valpovo, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovano je za obavljanje djelatnosti promicanja i razvitka poduzetništva odnosno pružanja usluga poduzetničkog i poslovnog savjetovanja, istraživanja tržišta i javnog mišljenja, izradu poslovnih planova i studija izvodljivosti i drugo. Od svibnja 2008. društvo je na temelju odluke osnivača preuzelo upravljanje prenoćištem u Velom Lošinj u suvlasništvu osnivača i proširilo djelatnost na pružanje usluga smještaja. Od listopada 2011. na temelju odluke gradskog vijeća Grada Valpova društvo je preuzelo poslove upravljanja kino dvoranom i proširilo djelatnost na prikazivanje filmova, proizvodnju, promet i javno prikazivanje audiovizualnih djela, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu poslovne banke. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj je osnovano na temelju Odluke o osnivanju iz svibnja 2007. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Erdut, a temeljni kapital iznosi 30.000,00 kn. Obavlja djelatnost pružanja stručne i savjetodavne pomoći poduzetnicima i tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta tehnološkog razvoja i inovativnog poduzetništva, poticanja osnivanja i razvoja subjekata malog gospodarstva, promoviranje poduzetništva, davanje informacija o mogućnostima ulaska u poduzetništvo te poticajnim mjerama koje poduzetnici mogu koristiti, davanje savjeta i stručne pomoći subjektima malog gospodarstva za vođenje poslovanja, pomoć u pripremi poslovnih planova te drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača. Koncem 2010. i 2011. jedini zaposlenik je bila direktorica, a koncem 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz veljače 2004. Osnivači su Grad Beli Manastir s 60,0 % udjela, te Općina Kneževi Vinogradi i Općina Čeminac, svaka po 20,0 % udjela. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost pružanja besplatnih savjetodavnih usluga, davanja informacija o kreditnim linijama resornih ministarstava i drugih institucija za poticanje poduzetništva, pružanja pomoći pri izradi poslovnih planova i investicijskih programa, organizacija predavanja i seminara obrtnicima i poduzetnicima, povezivanje poduzetnika radi efikasnijeg nastupa na domaćem i inozemnom tržištu te drugo. Društvo svoju djelatnost obavlja u poslovnom prostoru u vlasništvu osnivača Grada Belog Manastira. Koncem 2010., 2011. i 2012. jedini zaposlenik je direktorica.

## **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 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**

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

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

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

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

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

Obavljeni su razgovori s direktorima i zaposlenicima 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 Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek je donijelo dugoročni poslovni plan za razdoblje od 2010. do 2015. koji sadrži podatke o društvu i opis poslovanja, misiju, strateške i posebne ciljeve, opis projekata i aktivnosti koje će se provoditi u trogodišnjem razdoblju, podatke o stanju gospodarstva u Županiji, operativni plan, marketing plan te financijski plan. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija razvoja gospodarstva grada Osijeka iz 2008. za razdoblje do 2015). Društvo je donijelo godišnje planove rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, osnovne ciljeve poslovanja, detaljno navedene aktivnosti i projekti koji će se provoditi te plan prihoda i rashoda. Godišnjim planovima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti i projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe aktivnosti i projekta.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac je donijelo srednjoročni program razvoja za razdoblje od 2010. do 2014. Spomenutim programom razvoja utvrđena je misija i vizija, ciljevi osnivanja društva, te su dani podaci o društvu, djelatnostima društva, broju i strukturi zaposlenika, opis poslova koje obavlja društvo, korisnicima usluga, prikaz stanja osnovnih i obrtnih sredstava, izvori financiranja te projekcija prihoda i rashoda za petogodišnje razdoblje. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja grada Donjeg Miholjca za razdoblje od 2010. do 2014.). Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. u kojima su utvrđeni ciljevi i detaljno navedene aktivnosti koje će se provoditi te su planirani godišnji prihodi i rashodi. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti.



Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo je donijelo srednjoročni plan rada za razdoblje od 2009. do 2013. kojim je utvrdilo strateške ciljeve društva te plan aktivnosti za ostvarenje utvrđenih ciljeva. Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. u kojima su utvrđeni ciljevi i detaljno navedene aktivnosti koje će se provoditi te su planirani godišnji prihodi i rashodi. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj je donijelo plan i program rada za razdoblje od 2010. do 2015. koji sadrži podatke o društvu, definira misiju, viziju i strateške ciljeve te utvrđuje plan i program aktivnosti kroz koje će se realizirati postavljeni ciljevi. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja Općine Erdut iz 2007.). Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, ciljeve i detaljno opisane aktivnosti i projekte koji će se provoditi te potrebna financijska sredstva. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih aktivnosti i projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe tih aktivnosti i projekata.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir je donijelo dugoročni plan rada za razdoblje od 2009. do 2012. koji sadrži osnovne podatke o društvu, misiju, viziju poslovanja, strateške ciljeve, zadaće i aktivnosti društva u planiranom razdoblju, te projekciju prihoda i rashoda za četverogodišnje razdoblje. Društvo je donijelo godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrži planirane projekte, ciljeve koji se žele ostvariti provedbom svakog projekta te potrebna financijska sredstva. Godišnjim programima rada nisu utvrđeni prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti na razini planiranih projekata kojima se mjeri uspješnost provedbe tih projekata.

### **Mjerenje poslovnih rezultata**

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Prema klasifikaciji obveznika iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), sva društva su razvrstana u male poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. U zaključku Gradskog vijeća Grada Belog Manastira (osnivača) iz listopada 2013. kojim je odbijeno izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2012. nije naveden razlog odbijanja spomenutog izvješća.

U izvješćima o radu društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek su navedeni podaci o društvu, ciljevima poslovanja, broju poduzetnika - stanara, kronološki su opisane provedene aktivnosti (rad s poduzetnicima stanarima inkubatora, održani seminari i radionice, predstavljanje stanara na sajmovima, prezentacija stanara u medijima te aktivnostima vezanim uz pripremu i provedbu projekata financiranih iz pretprijetnih fondova Europske unije).

Uz izvješće o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac su obuhvaćene provedene aktivnosti, postignuti rezultati u ostvarivanju ciljeva, suradnja s drugim institucijama čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva te financijski rezultati poslovanja (godišnji financijski izvještaji). Izvješća o radu sadrže ocjenu uprave društva o postignutim rezultatima te odluke i mjere koje se odnose na poboljšavanje učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom i njegovih procesa, poboljšavanje usluga s obzirom na zahtjeve korisnika i potrebne resurse. Tijekom 2010. društvo je uvelo sustav upravljanja kvalitetom zasnovan na zahtjevima međunarodne norme ISO 9001:2008. Sustav upravljanja kvalitetom propisuje postupke i procedure kojih se trebaju pridržavati svi u procesu izvršavanja utvrđenih zadaća društva što omogućava da se postavljeni ciljevi ostvare. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo su navedene i opisane provedene aktivnosti provedene odnosno pružene usluge poduzetnicima (informiranje i savjetovanje poduzetnika, izrada poslovnih planova i financijskih elaborata, pomoć poduzetnicima na projektima, organizacija seminara i radionica), sudjelovanje u izradi projekata Europske unije te provođenje projekata za Grad Valpovo. Izvješća o radu sadrže financijske podatke o ostvarenim prihodima i rashodima od obavljanja poslova upravljanja prenoćištem u Velom Lošinju i upravljanja kino dvoranom. Uz izvješća o radu osnivaču su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj su navedeni podaci o društvu, osnivaču, kronološki su opisane provedene aktivnosti vezane uz informiranje i savjetovanje poduzetnika i poljoprivrednika, održani seminari, radionice i predavanja, suradnja s drugim institucijama čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva te aktivnosti vezane uz pripremu i provedbu projekata za osnivača. Uz izvješće o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U izvješćima o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir su navedeni podaci o društvu, viziji i ciljevima društva, osnivačima te aktivnostima koje su obavljene (informiranje i savjetovanje poduzetnika te održani seminari i predavanja čija je djelatnost bila usmjerena na potpore razvoju poduzetništva). Uz izvješća o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove 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	Ukupne potpore		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek	2010.	2.639.408,00	1.798.090,00	68,1	2.634.629,00	650.649,00	24,7	4.779,00
		2011.	3.094.534,00	2.203.754,00	71,2	3.084.212,00	521.959,00	16,9	10.322,00
		2012.	3.165.290,00	2.284.846,00	72,2	3.160.015,00	590.368,00	18,7	5.275,00
2.	Miholjački poduzetnički centar Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac	2010.	520.720,00	391.612,00	75,2	516.560,00	396.881,00	76,8	4.160,00
		2011.	546.681,00	410.087,00	75,0	523.441,00	386.313,00	73,8	23.240,00
		2012.	1.002.825,00	903.163,00	90,1	992.856,00	500.446,00	50,4	9.969,00
3.	Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo	2010.	601.117,00	378.500,00	63,0	641.248,00	349.062,00	54,4	-40.131,00
		2011.	665.722,00	396.983,00	59,6	617.288,00	241.056,00	39,0	48.434,00
		2012.	759.497,00	368.866,00	48,6	756.957,00	284.213,00	37,5	2.540,00
4.	Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj	2010.	261.832,00	180.000,00	68,7	258.162,00	146.077,00	56,6	3.670,00
		2011.	273.614,00	200.000,00	73,1	237.004,00	151.951,00	64,1	36.610,00
		2012.	442.036,00	354.428,00	80,2	436.527,00	320.939,00	73,5	5.509,00
5.	Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir	2010.	162.446,00	157.540,00	97,0	171.512,00	121.571,00	70,9	-9.066,00
		2011.	123.105,00	118.170,00	96,0	119.425,00	62.239,00	52,1	3.680,00
		2012.	127.025,00	126.025,00	99,2	157.143,00	118.341,00	75,3	-30.118,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 14.385.852,00 kn, od čega se na prihode od potpora odnosi 10.272.064,00 kn ili 71,4 % i na vlastite prihode (prihode od prodaje, druge poslovne prihode, financijske prihode i izvanredne prihode) 4.113.788,00 kn ili 28,6 %. Prihodi od potpora u iznosu 10.272.064,00 kn se odnose na potpore iz proračuna osnivača (jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 3.615.392,00 kn (od čega se za redovno funkcioniranje društava odnosno obavljanje i provedbu zadaća zbog kojih su osnovana odnosi 3.415.942,00 kn i projektne aktivnosti 199.450,00 kn), na prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama u prihode u visini troškova amortizacije (u društvu Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek) u iznosu 3.510.482,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 1.779.501,00 kn za provedbu mjera i aktivnosti za pomoć poduzetnicima (informiranje i savjetovanje poduzetnika, promociju poduzetništva, edukaciju poduzetnika i drugo), iz fondova Europske unije u iznosu 1.049.256,00 kn i drugih izvora u iznosu 317.433,00 kn.

U razdoblju od 2010. do 2012. iz fondova Europske unije primljena su novčana sredstva u iznosu 6.412.086,00 kn, od čega se na društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek odnosi 6.028.878,00 kn, društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac 243.780,00 kn i društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj 139.428,00 kn. Primljene potpore iskazana su u iznosu 5.362.830,00 kn kao odgođeni prihodi i u iznosu 1.049.256,00 kn kao prihod razdoblja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su iskazala za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne rashode u iznosu 14.306.979,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 4.842.065,00 kn ili 33,8 %, materijalne troškove 4.371.746,00 kn ili 30,6 %, troškove amortizacije 3.733.503,00 kn ili 26,1 %, druge troškove i poslovne rashode 1.356.927,00 kn ili 9,5 % i financijske rashode 2.738,00 kn.

### **Postizanje planirane svrhe osnivanja društava**

Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva kroz osiguravanje poslovnog prostora i pružanje poslovnih i drugih usluga poduzetnicima – stanarima. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 8.899.232,00 kn, od čega se na prihode od potpora za pokriće troškova projektnih aktivnosti odnosi 5.506.690,00 kn ili 61,9 %, prihode od subvencija iz proračuna grada Osijeka za financiranje redovne djelatnosti 780.000,00 kn ili 8,8 % i na vlastite prihode 2.612.542,00 kn ili 29,3 %. Od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda (poslovni i financijski prihodi), najveći dio je ostvaren od zakupa poslovnog prostora stanara inkubatora u iznosu 1.392.747,00 kn ili 53,3 % i od naknade režijskih troškova koje društvo zaračunava stanarima inkubatora u iznosu 856.051,00 kn ili 32,8 %.

S obzirom da vlastiti prihodi nisu dovoljni za pokriće tekućih troškova poslovanja (troškova zaposlenika, materijalnih troškova, amortizacije, financijskih rashoda i drugih troškova vezanih uz rad inkubatora bez troškova za provedbu projekata) koji su u promatranom razdoblju iznosili 3.372.166,00 kn, vidljivo je da društvo bez financijske potpore osnivača ne može pokriti tekuće troškove poslovanja odnosno ostvarivati zadane ciljeve i zadaće. Iz primljenih subvencija iz proračuna osnivača u iznosu 780.000,00 kn se najvećim dijelom pokriva razlika između pune (stvarne) cijene zakupa i subvencionirane cijene zakupa stanara – poduzetnika. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Iz proračuna osnivača Grada Osijeka za projektne aktivnosti su primljene potpore u iznosu 1.989.690,00 kn i to za projekte financirane iz pretprijetnih fondova Europske unije u iznosu 1.784.690,00 kn, za sufinanciranje pilot projekta javni bicikli u iznosu 180.000,00 kn i za sufinanciranje dvije međunarodne konferencije o poduzetništvu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz fondova Europske unije i drugih izvora i povećalo svoje kapacitete odnosno prostor za prijem i inkubiranje stanara kao i tehnološku razinu usluga koje se nude stanarima te je provelo većinu planiranih zadaća odnosno projekata i aktivnosti utvrđenih godišnjim programima rada. Isto tako inkubator je poslovao s potpunom kapacitetom, a većina poduzeća koja su izašla iz inkubatora uspješno je završila proces inkubacije.

Društvo Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima i osobama koje namjeravaju ući u poduzetništvo, promocijom poduzetništva, organizacijom seminara i drugih oblika dopunskog obrazovanja poduzetnika te je surađivalo s lokalnom i područnom upravom na provedbi razvojnih projekata. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.070.226,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 888.057,00 kn ili 42,9 % (Grada Donjeg Miholjca u iznosu 732.557,00 kn, Općine Magadenovac u iznosu 140.000,00 kn i Županije u iznosu 15.500,00 kn), na primljene potpore za provedbu projekata 816.805,00 kn ili 39,5 % i vlastite prihode (poslovni i financijski prihodi) 365.364,00 kn ili 17,6 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, gospodarskih i investicijskih programa, programa razvoja i drugo) u iznosu 226.902,00 kn i konzultantskih usluga vezanih uz natječaje za sredstva iz fondova Europske unije koje je društvo obavilo jedinicama lokalne samouprave u iznosu 138.000,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjeni za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje društva iznose 1.182.169,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 2.032.857,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 850.688,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od potpora osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osim osnovne djelatnosti (djelatnost poduzetničkog centra), društvo obavlja i dodatne djelatnosti (upravlja prenoćištem u Velom Lošinj i kino dvoranom) koje im je povjerio osnivač, a koja nisu u skladu s ciljem radi kojeg je društvo osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima, sudjelovalo je u izradi projekata financiranih iz fondova Europske unije te je surađivalo s Gradom Valpovom na provedbi različitih projekata. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.026.336,00 kn, a odnose se na primljene subvencije iz proračuna osnivača (Grada Valpova) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 794.750,00 kn ili 39,2 %, primljene potpore za projektne aktivnosti u iznosu 349.599,00 kn ili 17,3 % i vlastite prihode u iznosu 881.987,00 kn ili 43,5 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od usluge smještaja u prenoćištu u iznosu 603.257,00 kn, od prodaje ulaznica i drugih usluga u kino dvorani u iznosu 172.320,00 kn i od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, investicijskih elaborata, gospodarskih programa i drugo) u iznosu 68.264,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi od obavljanja osnovne djelatnosti (djelatnost poduzetničkog centra) u iznosu 1.206.377,00 kn umanjeni za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra u iznosu 794.750,00 kn iznosili su 411.627,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja osnovne djelatnosti koji su iznosili 1.296.432,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 884.805,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih i edukativnih usluga poduzetnicima, organizacijom seminara i radionica te je surađivalo s osnivačem na provedbi različitih projekata. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 977.482,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 590.000,00 kn ili 60,3 %, primljene potpore za provedbu projekata 144.428,00 kn ili 14,8 % i vlastite prihode (poslovni i financijski prihodi) 243.054,00 kn ili 24,9 %. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od poslovnih usluga koje se naplaćuju (izrada poslovnih planova, savjetovanje i edukacija poduzetnika koji nisu s područja Općine Erdut, izrada projektnih prijedloga i drugo) u iznosu 127.025,00 kn i konzultantskih usluga koje je društvo obavilo za svog osnivača u iznosu 115.125,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjani za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra iznose 387.482,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 931.693,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 544.211,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva iz proračuna. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je ostvarilo značajna sredstva potpora iz različitih izvora te je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Društvo Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo (poduzetnički centar) je podupiralo razvoj malog i srednjeg poduzetništva pružanjem besplatnih savjetodavnih usluga i informacija o kreditnim linijama resornih ministarstava i drugih institucija za poticanje poduzetništva, pružanjem pomoći pri izradi poslovnih planova, investicijskih programa i projekata, organizacijom predavanja i seminara te obavljanjem dijela stručnih poslova lokalne samouprave u razvoju gospodarstva. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 412.576,00 kn, od čega se na primljene potpore iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti odnosi 363.135,00 kn ili 88,0 % (Grada Belog Manastira u iznosu 316.230,00 kn i Općine Čeminac u iznosu 46.905,00 kn, a Općina Kneževi Vinogradi u promatranom razdoblju nije doznala potpore), na primljene potpore za provedbu projekta u iznosu 38.600,00 kn ili 9,4 % i vlastite prihode 10.841,00 kn ili 2,6 % od ukupno ostvarenih prihoda. Ukupno ostvareni prihodi u razdoblju od 2010. do 2012. umanjani za prihode od potpora osnivača za redovno funkcioniranje poduzetničkog centra iznose 49.441,00 kn što nije dovoljno za pokriće ukupnih troškova poslovanja u iznosu 448.080,00 kn, odnosno troškovi u iznosu 398.639,00 kn nisu podmireni iz redovnog poslovanja društva. Iz navedenog je vidljivo da društvo bez prihoda od pomoći osnivača ne može pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva i zadaća radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. jer je provelo planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.



## 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 i mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima.

### 1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva obuhvaćena revizijom su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja i godišnje programe rada i financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek nije definiralo viziju poslovanja, a društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo nije definiralo misiju i viziju poslovanja. Strateški dokumenti i godišnji programi rada ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, što onemogućava praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, zbog čega se ne može utvrditi koji se rezultati i učinci ostvaruju provedbom planiranih aktivnosti i projekata.

Godišnji programi rada društava sadrže detaljan opis planiranih aktivnosti i projekata, bez podataka o visini planiranih sredstava za njihovu provedbu. Programi rada nisu povezani ni s financijskim planovima s obzirom da planirani prihodi i rashodi nisu razvrstani po aktivnostima i projektima. Društva ne prate ostvarenje planiranih prihoda i rashoda, te prije odstupanja od planiranih pokazatelja ne donose izmjene plana poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek definiranje vizije poslovanja, društvu Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo definiranje misije i vizije poslovanja te svim društvima strateškim dokumentima i godišnjim programima rada utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja provedenih aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode prema aktivnostima i projektima navedenim u programima rada i izvorima financiranja, te pratiti ostvarenje plana kako bi se mogla ocijeniti uspješnost ostvarenja zadanih ciljeva i poslovanja.

### 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, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. U zaključku Gradskog vijeća Grada Belog Manastira (osnivača) iz listopada 2013. kojim je odbijeno izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2012. nije naveden razlog odbijanja spomenutog izvješća. Uz izvješća o radu osnivačima su dostavljeni i godišnji financijski izvještaji. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društava Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

- Prihodi iz proračuna

U razdoblju od 2010. do 2012, trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna osnivača jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave potpore u iznosu 3.415.942,00 kn za financiranje redovne djelatnosti odnosno obavljanje i provedbu zadaća zbog kojih su osnovana. Sredstva iz proračuna osnivača su društvima doznačavana kao subvencije, tekuće donacije i pomoći u visini planiranoj proračunom, a društva nisu imala obvezu izvještavati osnivače o utrošku primljenih sredstava. Spomenuta društva nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društva, utvrdila ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društava i dinamiku izvještavanja o ostvarenim ciljevima poslovanja. Prema obrazloženju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, osnivači društava odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu provodile reviziju i kontrolu poslovanja i izvršavanja zadaća povjerenih trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (svim društvima), iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir). Državni ured za reviziju predlaže svim društvima da s osnivačima uredi financiranje poslovanja društva, utvrde ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvještavanja o postizanju postavljenih ciljeva kako bi se osiguralo kvalitetnije ostvarivanje zadaća koje su im povjerene i ciljeva radi kojih su osnovana.

*Sva društva su prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## **VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA**

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (općinska i gradska vijeća, 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 općina, gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su trgovačka društava obuhvaćena revizijom (poduzetničke potporne institucije) postigla svrhu svoga osnivanja s obzirom da obavljaju djelatnosti za koju su registrirana te ispunjavaju zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Spomenuta društva su u promatranom razdoblju postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom da su provela planirane zadaće odnosno projekte i aktivnosti utvrđene godišnjim programima rada.

Od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom tri društva (Miholjački poduzetnički centar, Lokalna razvojna agencija d.o.o., Donji Miholjac, Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir) su definirala svoju misiju i viziju, društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek nije definiralo viziju poslovanja, a društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo nije definiralo misiju i viziju poslovanja. Društva su definirala strateške ciljeve poslovanja i donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva su donijela godišnje programe rada i financijske planove poslovanja. Godišnji programi rada ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno programima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koja su prihvatili osnivači, osim izvješća o radu društva Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir za 2012. Izvješća o radu društava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu četiri društva (Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar Općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir) ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Društva bez prihoda od potpora osnivača za redovno poslovanje ne mogu pokriti troškove poslovanja odnosno ostvarivati planirane ciljeve i zadaće. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna osnivača primila 5.405.632,00 kn (u prihodima razdoblja je iskazano 3.615.392,00 kn i na odgođenim prihodima 1.790.240,00 kn), od čega za financiranje poslovanje 3.415.942,00 kn i za provedbu projekata i nabavu nefinancijske imovine 1.989.690,00 kn.

Sredstva u iznosu 1.989.690,00 kn je primilo društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek od osnivača grada Osijeka za projekte financirane iz fondova Europske unije u iznosu 1.784.690,00 kn, za sufinanciranje pilot projekta javni bicikli u iznosu 180.000,00 kn i za sufinanciranje dvije međunarodne konferencije o poduzetništvu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Društva nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društva, utvrdila ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društava i dinamiku izvještavanja o ostvarenim ciljevima poslovanja.

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

- definirati viziju poslovanja (društvo Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek) i definirati misiju i viziju poslovanja (društvo Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo)
- godišnjim planovima rada utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- planirati prihode i rashode u financijskom planu prema aktivnostima i projektima utvrđenim godišnjim programom rada te pratiti ostvarenje financijskog plana (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (sva društva), podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (sva društva) te dati obrazloženja iz kojih treba biti vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (društva Poduzetnički inkubator BIOS d.o.o., Osijek, Valpovački poduzetnički centar d.o.o., Valpovo, Poduzetničko-razvojni centar općine Erdut d.o.o., Dalj i Poduzetnički centar Beli Manastir d.o.o., Beli Manastir)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva, utvrditi ciljeve poslovanja i mjere za njihovo ostvarenje, sustav praćenja poslovanja društva i dinamiku izvještavanja o postizanju postavljenih ciljeva (sva društva).

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.