



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Rijeka, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	5
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	5
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	6
V.	NALAZ	15
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-10/30
URBROJ: 613-10-14-14

Rijeka, 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 PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 23. siječnja do 17. lipnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 57/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 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 određenog 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 mogu temeljiti 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, unapređenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

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

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

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

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) - koji je prestao važiti 30. lipnja 2013) i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13) - koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013.) i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Primorsko-goranske 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: 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 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka. U proteklim godinama u pojedinim društvima nije obavljena revizija, a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je u pojedinim slučajevima utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i slično) navedenih društava osiguravaju i doznačuju putem subvencija i pomoći, da društva ne ostvaruju ili ostvaruju manji dio prihoda na tržištu.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 366.700,00 kn. Društvo je osnovano u okviru programa Inteligentne Energije Europe (CIP IEE) koji je provodila Izvršna agencija za konkurentnost i inovacije (EACI) osnovane odlukom Europske komisije. Programom se potiče osnivanje i djelovanje regionalnih i lokalnih energetske agencije kao potpora lokalnim vlastima u svim aspektima vezanim uz energetiku i energetske planiranje, pružanje tehničke pomoći u pokretanju i razvoju energetske projekata, informiranje i edukacija javnosti, promicanje energetske učinkovitosti i koncepta održivosti, uspostava komunikacije s Europskim mrežama i institucijama i drugo. Osnivanje i rad agencije do studenog 2012., je sufinancirano sredstvima iz EU fondova u iznosu 188.171,00 EUR, Županije u iznosu 56.039,00 EUR, te trgovačkih društava (HEP d.o.o., Dioki d.o.o. i Energo d.o.o.) u iznosu 15.623,00 EUR. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je pravni sljednik Poduzetničkog riječkog inkubatora osnovanog 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti. Izmjenama društvenog ugovora promijenjen je naziv društva u Regionalnu razvojnu agenciju Porin. Temeljni kapital iznosi 1.000.000,00 kn. Osnivači su Županija sa 70,0 % i Grad Rijeka s 30,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Društvo upravlja poduzetničkim inkubatorom za uslužne i proizvodne djelatnosti, izrađuje regionalne i gospodarske projekte i studije, priprema, prijavljuje i provodi projekte financirane iz EU fondova, provodi edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, organizira i informira poduzetnike putem informacijskih centara, organizira sajmove, provodi aktivnosti promocije regije i poduzetništva, daje jamstva za poduzetničke kredite, poslove regionalnog koordinatora te druge aktivnosti vezane uz regionalni razvoj. Koncem 2010. je imalo osam zaposlenika, koncem 2011. sedam zaposlenika, a koncem 2012. osam zaposlenika.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je pravni sljednik Poduzetničkog inkubatora Skrad osnovanog 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za istraživanje i razvoj u gospodarstvu. Izmjenama izjave o osnivanju promijenjen je naziv društva u Lokalna razvojna agencija Pins. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Skrad, a temeljni kapital iznosi 26.000,00 kn. Društvo djeluje na području Gorskog kotara, upravlja poduzetničkim inkubatorom u Općini Skrad, priprema, prijavljuje i provodi projekte financirane iz EU fondova, provodi edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, organizira i informira poduzetnike putem informacijskih centara, organizira sajmove, te druge aktivnosti u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je osnovano 1994. za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti. Temeljni kapital društva iznosi 118.000,00 kn. U temeljnom kapitalu udjel Županije je iznosio 84.000,00 kn ili 71,2 %, Grada Delnica 18.000,00 kn ili 15,2 %, te Općine Čavle 16.000,00 kn ili 13,6 %. Prema Društvenom ugovoru, je utvrđeno da bez obzira na veličinu temeljnih uloga, udjel Županije iznosi 60,0 %, Grada Delnica 26,0 % te Općine Čavle 14,0 %. Grad Delnice je predao društvu na upravljanje i održavanje sljedeće sportske objekte: multifunkcijsku dvoranu za sport i turizam (klizalište), kuglanu, glavno i pomoćno nogometno igralište, tenis igralište, košarkaško igralište, dvije skakaonice, objekt uz klizalište, objekt stare ambulante. Isto tako, upravlja i stalnim izložbenim postavom šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski u kojem je postavljena muzejska građa s tematikom šumarstva, lovstva i ribolova. Društvo, upravlja i s Domom sportova (sportska dvorana i bazen) na temelju sporazuma zaključenog s Osnovnom školom. Koncem 2012. Općina Čavle je predala društvu na upravljanje i gospodarenje nekretnine (žičare i prateće objekte) koje se nalaze na području budućeg sportsko rekreacijskog centra Platak, a koji projekt je utvrđen Razvojnou strategijom Županije. Nositelj projekta je društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice. Koncem 2010. je imalo 15 zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. je imalo 16 zaposlenika.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je osnovano na temelju Društvenog ugovora. Obavljalo je djelatnosti opskrbe i distribucije prirodnog plina i proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom i toplom vodom te poslove održavanja javne rasvjete. Temeljni kapital iznosi 222.015.000,00 kn. Osnivači su Grad Rijeka s temeljnim ulogom 126.045.100,00 kn ili 56,8 %, društvo Amga Azienda Multiservisi, Udine s temeljnim ulogom 75.480.000,00 kn ili 34,0 %, društvo Croplin d.o.o., Zagreb s temeljnim ulogom 20.474.900,00 kn ili 9,2 %, Grad Kraljevica te Općine Čavle i Kostrena ukupno s temeljnim ulogom 15.000,00 kn ili 0,00675 %. Društvo je obavljalo djelatnost na temelju koncesije iz 2006. za obavljanje distribucije toplinske energije na području Grada Rijeke te dvije koncesije iz 2007. i 2008. za distribuciju plina i izgradnju distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke te područje priobalja i otoka Krka. Koncem 2010. je imalo 140 zaposlenika, koncem 2011. je imalo 147 zaposlenika, a koncem 2012. je imalo 152 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno razdoblje od 2010. do 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 koji su sadržavali pitanja 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 propisi i drugi akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju izabranih trgovačkih društava, 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 energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je definiralo viziju i misiju projektom osnivanja društva, dok su strateški ciljevi definirani strateškim dokumentom osnivača (Razvojna strategija Primorsko-goranske županije iz 2011.). Društvo je do studenog 2012., djelovalo u okviru EU projekta s utvrđenim ciljevima prema programu Inteligentna Energija Europe i programu rada za razdoblje 2010. - 2012. Navedeni projekt je završen i odobren od strane Europske komisije, te su ostvareni ciljevi projekta. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti prema EU programu po kojem je agencija osnovana, edukativne radionice i seminari, uspostava edukativnog energetskog informacijskog centara, izrada akcijskih planova energetski održivog razvitka za jedinice lokalne samouprave, aktivnosti na projektima ugradnje sustava obnovljivih izvora energije u kućanstva (Zelena energija u mom domu), te projektu postavljanja fotonaponskih sustava na krovove zgrada za proizvodnju električne energije iz solarne energije (Burza krovova javnih zgrada). Nadalje, sudjelovanje u projektu E-Županija čiji je cilj razvoj mrežne telekomunikacijske infrastrukture i mrežnih usluga, usluge praćenja i obrade podataka za provedbu projekta Sustavnog gospodarenja energijom (SGE), suradnja na EU projektu prema gospodarstvu s niskim udjelom ugljika na području Jadrana (Alterenergy) kojeg provodi Županija, energetski pregledi i izrada energetskih certifikata javnih zgrada, aktivnosti na projektu otočnog sustava na obnovljive izvore energije, sudjelovanje u EU projektima koji se odnose na područje obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti te druge poslove s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže prirodne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je utvrdilo dugoročne poslovne ciljeve sukladno programu rada za mandatno razdoblje 2009. - 2013, te mandatnim planom za razdoblje 2012. - 2016., a godišnje ciljeve prema godišnjim programima rada/planovima. Navedeni su strateški ciljevi osnivača (Primorsko-goranske županije i Grada Rijeke) kao osnovne smjernice djelovanja društva. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo provoditi aktivnosti praćenja provedbe razvojne strategije Županije, koordinaciju poslova vezanih za bazu razvojnih projekata Županije i druge poslove regionalnog koordinatora, izradu EU projekata i pripremu natječajne dokumentacije za EU programe, te provedbu postojećih EU projekata, izradu strateških dokumenata za jedinice lokalne samouprave na području Županije, poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, kontinuirano raditi na inkubiranju novih poduzetnika, te rad s postojećim korisnicima poduzetničkih inkubatora, poticanje stranih i domaćih ulaganja kroz promotivne i druge aktivnosti, te ostale aktivnosti od interesa za Županiju i Grad Rijeku. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Isto tako, nije utvrdilo viziju društva, dok se misija mijenjala iz godine u godinu. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže prirodne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima ali ne i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je definiralo viziju i misiju društva, te su doneseni godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Planirane su aktivnosti (redovan rad poduzetničkog inkubatora koji obuhvaća administrativne usluge, provođenje radionica i seminara, te promocije kao pomoć u poslovanju poduzetnika s ciljem izlaska na tržište, uređenje i opremanje prostora za pružanje informacija poduzetnicima, te mjesto gdje poduzetnici mogu informirati korisnike o svojim proizvodima, aktivnosti namijenjene jačanju poljoprivredne djelatnosti, pružanje knjigovodstvenih usluga, pokretanje prodavaonice „Zeleno srce“ s ponudom proizvoda koji su proizveli goranski poduzetnici, provoditi i organizirati manifestacije „Gorskog sajma“, pripremiti projekt za izgradnju novog poslovnog objekta poduzetničkog inkubatora s prostorom za poduzetnike, uključivanje u članstvo neprofitne organizacije „Euromontane“ koja za cilj ima popularizaciju uvjeta života u planinskim regijama Europe, aktivnosti na projektu osnivanja zadruge nezaposlenih žena sa ciljem smanjenja broja nezaposlenih žena, izradu i pripremu natječajne dokumentacije za EU programe, provedbu postojećih EU projekata koji se odnose na razvoj Gorskog kotara i Općine Skrad, te druge poslove) s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje (2011. - 2012.). Za naredno razdoblje (2014. – 2018.), društvo je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja koji obuhvaća misiju, viziju, podatke o društvu, SWOT analizu, pokazatelje i strateške ciljeve, ali bez financijskog plana s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe. Godišnji programi rada/planovi poslovanja dijelom sadrže naturalne pokazatelje prema planiranim godišnjim aktivnostima, ali ne i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. koji sadrže osnovne podatke o društvu, osnivačima, djelatnostima, zaposlenima, izvorima financiranja i općenite podatke o pojedinim sportskim objektima s iskazanim financijskim pokazateljima. U planovima je kao cilj navedeno da je razvijanje sportsko-rekreativnog turizma jedan od glavnih prioriteta u razvoju turizma Gorskog kotara, a posebno na području Delnica. U planovima je osim djelatnosti održavanja postojećih sportskih objekata planirano i podizanje razine kvalitete sportsko-rekreacijskih sadržaja. Planirane su investicije u novu sportsku i drugu infrastrukturu (za 2010. u iznosu 3.304.127,00 kn, 2011. u iznosu 2.997.816,00 kn, te 2012. u iznosu 3.674.960,00 kn za projekt stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski, rekonstrukciju i prenamjenu starog Doma zdravlja u hotel, izgradnju skijaških skakaonica i sanjkališta, terase bazena, projekt međunarodni streljački centar, te projekt županijski sportsko-rekreacijski i turistički centar), koje su preduvjet bržem razvoju sportsko-rekreativnog turizma. Spomenute investicije je planirano u cijelosti financirati sredstvima Županije i Grada Delnica. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja i nije definiralo viziju i misiju. Isto tako nisu utvrđeni strateški ciljevi poslovanja koji bi bili u skladu s Razvojnou strategijom Županije. Društvenim ugovorom nisu utvrđeni svrha i ciljevi osnivanja. Cilj utvrđen godišnjim planovima je općenit. Nije planirano koje aktivnosti i programe će društvo provoditi u cilju razvoja sportsko-rekreativnog turizma i u cilju povećanja korištenja postojećih i novih sportskih objekata, što bi utjecalo na povećanje vlastitih prihoda. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. s izmjenama prema kojima je poslovni cilj društva sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona, kontrola i sigurnost poslovanja te edukacija djelatnika.

Planovi sadrže obujam usluga i broj korisnika usluga, broj zaposlenih po radnim jedinicama, cijene usluga i plan ukupnih prihoda, troškove poslovanja, investicijske aktivnosti društva te subvencije korisnicima socijalnog programa Grada Rijeke. Društvo kao dugoročni dokument koristi ugovore o koncesijama. Prva koncesija iz 2006. je dobivena za razdoblje od 30 godina za obavljanje djelatnosti toplinske energije i izgradnje energetske objekata. Društvo je odgovorno za razvoj, izgradnju, upravljanje i održavanje objekata te izradu planova izgradnje i razvoja toplinskog sustava usklađenih s planovima i programima jedinice lokalne samouprave. Druge dvije koncesije su dobivene 2007. i 2008. Prva za distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu te izgradnju 71,80 km distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2021. i ukupnim ulaganjima u iznosu 59.295.000,00 kn. Druga za izgradnju 729 km distribucijskog sustava i distribuciju plina na sustav koji će se povezati na postojeći distribucijski sustav za područje priobalja i otoka Krka, prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2037. i ukupnim ulaganjima u iznosu 587.700.000,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavi dio ugovora nije sastavljen. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja i nije definiralo viziju i misiju. Godišnji planovi poslovanja u dijelu ulaganja u izgradnju plinifikacije ne proizlaze iz ugovora o koncesijama. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

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, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka sadrže podatke o društvu i EU projektu osnivanja društva, broju izrađenih energetskih pregleda, broju izrađenih akcijskih planova energetski održivog razvitka za jedinice lokalne samouprave, broju fotonaponskih sustava u vlasništvu društva, usporedne podatke (po godinama) o korisnicima projekata Zelena energija u mom domu, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni, provedeni i drugo. Izvješća o radu dijelom sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također, ne sadrže detaljan prikaz strukture prihoda i rashoda prema vrstama, te usporedbu s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni i provedeni, broju održanih seminara, radionica i drugo. Izvješćem su osim financijskih pokazatelja djelomično iskazani i prirodni pokazatelji. Financijski pokazatelji se uspoređuju s rezultatima ranijih razdoblja, a prirodni samo djelomično. Prihodi se detaljno iskazuju prema izvorima financiranja, projektima i aktivnostima, a rashodi prema vrstama. Izvještaji o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici pružene usluge kao ni usporedbu odnosa broja zaposlenih koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenih koji obavljaju administrativne poslove.

Izvešća o radu društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad sadrže podatke o društvu, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, opise programa koji su osmišljeni i provedeni, broju održanih seminara i radionica i drugo. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu financijskih i naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također, ne sadrže detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda prema vrstama, programima i aktivnostima te usporedbu s ranijim razdobljima.

Izvešća o radu društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice sadrže financijsku usporedbu prihoda, rashoda te kapitalnih ulaganja u odnosu na planirane iznose. U izvještajima o radu su uspoređeni podaci korištenja sportskih objekata (sati korištenja sportske dvorane i bazena), prihodi od korištenja sportskih i drugih objekata u odnosu na prethodna razdoblja. Prema navedenim izvještajima, društvo je provodilo aktivnosti korištenja i održavanja sportskih i drugih objekata te ulaganja u novu sportsku infrastrukturu (za 2010. ulaganja iznose 2.636.904,00 kn, za 2011. iznose 1.940.768,00 kn, za 2012. iznose 2.398.791,00 kn i u cijelosti su financirana iz proračuna Županije i Grada Delnica). Društvo nije Županiji i Gradu dostavilo financijsko izvješće sa specifikacijom utrošenih sredstava za troškove redovnog poslovanja (troškove plaća i materijalne troškove), održavanja sportskih objekata i sufinanciranja korištenja dvorane i bazena od strane udruga uz pisano obrazloženje, iako je prema ugovoru bilo u obvezi. Za 2010. dobivena su sredstva u 1.967.485,00 kn, za 2011. u iznosu 2.260.200,00 kn i za 2012. u iznosu 2.155.627,00 kn. Izvešća sadrže broj i strukturu zaposlenih, ali ne i usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Isto tako ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, analizu popunjenosti i iskorištenosti kapaciteta sportskih objekata. U izvještajima nije navedeno koje aktivnosti i programe je društvo provodilo u cilju povećanja korištenja postojećih i novih sportskih objekata, a što bi utjecalo na povećanje vlastitih prihoda.

Izvešća o radu društva Energo d.o.o., Rijeka sadrže podatke o bilanci, prihodima i rashodima, poslovanju po djelatnostima, prodanim i nabavljenim količinama plina, toplinske energije, broju korisnika, broju zaposlenih te o novčanim tijekovima. Izvještaji o radu djelomično sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, te usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. U izvještajima nisu vidljiva ulaganja u izgradnju plinifikacije i toplinske energije, na način kako su planirana i nisu povezana s planiranim aktivnostima iz ugovora o koncesijama te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih ulaganja. Izvještaji o radu ne sadrže pregled aktivnosti da bi se ostvarili ciljevi, usporedbu pokazatelja uspješnosti kao niti podatke o ukupnim troškovima po jedinici pružene usluge.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihod i rashodi za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Prihodi iz proračuna u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Rashodi za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Prihodi iz proračuna		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o, Rijeka	2010.	835.908,00	405.306,00	48,5	831.559,00	482.240,00	58,0	4.349,00
		2011.	1.050.653,00	319.029,00	30,4	1.002.328,00	657.619,00	65,6	48.325,00
		2012.	1.951.429,00	913.459,00	46,8	1.602.755,00	640.762,00	40,0	348.674,00
2.	Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka	2010.	2.758.685,00	1.572.074,00	57,0	3.652.992,00	1.516.628,00	41,5	-894.307,00
		2011.	3.383.708,00	1.551.495,00	45,9	3.365.126,00	1.336.929,00	39,7	18.582,00
		2012.	3.931.745,00	1.394.934,00	35,5	3.914.636,00	1.468.451,00	37,5	17.109,00
3.	Poduzetnički inkubator PINS d.o.o., Skrad	2010.	852.645,00	674.193,00	79,1	847.859,00	183.017,00	21,6	4.786,00
		2011.	763.053,00	377.587,00	49,5	739.941,00	244.016,00	33,0	23.112,00
		2012.	785.016,00	406.847,00	51,8	752.898,00	235.524,00	31,3	32.118,00
4.	Goranski sportski centar d.o.o., Delnice	2010.	3.226.565,00	2.323.567,00	72,0	3.214.201,00	1.548.054,00	48,2	12.364,00
		2011.	3.340.444,00	2.694.796,00	80,7	3.335.662,00	1.493.525,00	44,8	4.782,00
		2012.	3.721.727,00	2.808.375,00	75,5	3.709.739,00	1.622.445,00	43,7	11.988,00
5.	Energio d.o.o., Rijeka	2010.	105.178.224,00	0,00	-	126.348.045,00	18.532.055,00	14,7	-21.169.821,00
		2011.	106.544.308,00	0,00	-	128.973.883,00	18.912.603,00	14,7	-22.429.575,00
		2012.	128.644.092,00	0,00	-	138.483.225,00	18.873.034,00	13,6	-9.839.133,00
UKUPNO		2010.-2012.	366.968.202,00	15.441.662,00	4,2	420.774.849,00	67.746.902,00	16,1	-53.806.647,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 366.968.202,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna odnosi 15.441.662,00 kn ili 4,2 %. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 23.480.932,00 kn (u prihodima iskazano 15.441.662,00 kn i 8.039.270,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je za navedeno razdoblje društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice primilo 9.274.571,00 kn za nabavu opreme, projektne dokumentacije, izgradnju i rekonstrukciju stalnog izložbenog prostora, troškove adaptacije kuglane, izgradnju terase bazena i drugo, te Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad 83.581,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Ukupni rashodi za navedeno razdoblje su iznosili 420.774.849,00 kn, od čega se na troškove zaposlenika odnosi 67.746.902,00 kn ili 16,1 %, te su ukupno iskazali gubitak u iznosu 53.806.647,00 kn. Najvećim dijelom gubitak se odnosi na društvo Energo d.o.o., Rijeka u iznosu 53.438.529,00 kn, te je potrebno poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju. Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je pokrila gubitak u poslovanju iz 2010. iz zadržane dobiti u iznosu 115.026,00 kn, te proračuna osnivača Primorsko-goranske županije u iznosu 545.497,00 kn i Grada Rijeke u iznosu 233.784,00 kn.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo je provodilo aktivnosti prema EU programu po kojem je agencija osnovana, a najznačajnija ostvarenja su: ulaganje u postavljanje šest fotonaponskih sustava s pripadajućom opremom u iznosu 2.326.922,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u sklopu projekta (Burza krovova javnih zgrada) te su sklopljeni ugovori o otkupu električne energije s Hrvatskim operatorom tržišta energije (HROTE) kojim je zajamčena povlaštena cijena otkupa električne energije za razdoblje od 12 godina. Ulaganje je u potpunosti financirano kreditom kod poslovne banke u iznosu 2.882.661,00 kn, a jamstva za otplatu kredita su ugovori o otkupu električne energije. Do vremena obavljanja revizije, u okviru projekta (Zelena energija u mom domu) realizirana je ugradnja 286 sustava obnovljivih izvora energije u kućanstva, te su ukupno isplaćena sredstva subvencija u iznosu 2.406.918,00 kn. Nadalje izrađen je idejni projekt za implementaciju obnovljivih izvora energije u desalinizatorsko područje kako bi se kvalitetno riješila opskrba pitkom vodom i povećala energetska neovisnost otoka Unije, izrađeni su energetske pregledi za više od 100 javnih zgrada pod upravljanjem Primorsko-goranske županije i drugo. Društvo kao partner sudjeluje u realizaciji tri EU projekta kojima je cilj povećanje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti (IPA CBC ADRIACOLD, MED EMILIE i MED SMILE) čija je ukupna vrijednost 6.708.201,00 EUR od čega su planirani prihodi društva 695.000,00 EUR. Sudjelovalo je kao partner u prijavi šest EU projekata od kojih tri nisu odobrena te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 50,0 %. Vlastiti prihodi za razdoblje 2010. - 2012. su iznosili 832.030,00 kn ili 21,7 % ostvarenih prihoda, a prihodi iz EU fondova su iznosili 1.220.225 kn ili 31,8 % ostvarenih prihoda, te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. Prihodi iz proračuna Županije (osnivača) su iznosili 1.637.794 kn ili 42,7 % ostvarenih prihoda razdoblja za programske i projektne aktivnosti, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (materijalni troškovi i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je od 2010. do 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Društvo je imalo status regionalnog koordinatora Županije, te je provodilo aktivnosti praćenja razvojnih projekata i njihove obrade za potrebe Županije, izradilo razvojnu strategiju Županije za razdoblje (2011. - 2013.) i pratilo njezinu provedbu, provodilo valorizaciju projekata, pripremu i provedbu županijskih projekata u Središnju elektroničku bazu razvojnih projekata, izradilo akcijske planove za provedbu razvojne strategije, komunikacijsku strategiju provedbe Razvojne strategije, upravljalo poduzetničkim inkubatorom i pružalo usluge poduzetnicima korisnicima inkubatora. Nadalje u suradnji sa Županijom je provodilo projekt Razvoj investicijskog okruženja za dobivanje napredne certifikacije prijateljskog okruženja Županije (CIFR), 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 (Obrazovanje za poduzetništvo, Razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja, Jačanje ljudskih potencijala na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini za učinkovitu pripremu i korištenje fondova Europske unije i drugo), provodilo edukativne aktivnosti za poduzetnike i institucije, kreiralo, izrađivalo i implementiralo EU projekte i drugo. Društvo od 2004. sudjeluje kao partner u realizaciji 15 EU projekata, a kao nositelj u šest. Ukupna vrijednost realiziranih projekata i projekta u realizaciji iznosi 9.640.543,00 EUR od čega je društvo ostvarilo prihod u iznosu 6.941.868,00 kn. U razdoblju od 2004. do vremena obavljanja revizije društvo je sudjelovalo u prijavi 38 EU projekata od kojih 15 nije odobreno te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 60,5 %. Vlastiti prihodi su iznosili 3.880.162,00 kn ili 38,5 %, a prihodi iz EU fondova 1.675.474,00 kn ili 16,6 % ostvarenih prihoda za razdoblje 2010. - 2012., te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U istom razdoblju društvo je ostvarilo prihode iz proračuna (ministarstva, županije i jedinica lokalne samouprave) u iznosu 4.518.502,43 kn ili 44,9 % od čega iz proračuna osnivača Županije i Grada 3.819.905,04 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda za programske aktivnosti, usluge upravljanja poduzetničkim inkubatorom i druge usluge. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je osim za 2010., za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvo je provodilo aktivnosti pružanja usluga poduzetnicima u okviru poduzetničkog inkubatora, provodilo seminare i radionice, aktivnosti namijenjene jačanju poljoprivredne djelatnosti, pokrenulo prodavaonicu „Zeleno srce“ s ponudom proizvoda goranskih poduzetnika, izradilo potrebnu tehničku dokumentaciju za izgradnju novog poslovnog objekta poduzetničkog inkubatora s prostorom za poduzetnike, provodilo projekte uz financijsku podršku Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstva poduzetništva i obrta), Ministarstva turizma, Hrvatske turističke zajednice i Primorsko goranske županije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije, Inovativni turizam, za uređenje Sportsko-rekreativnog centara, Goranska košarica–promovirajmo i zaštitimo goranske proizvode i drugo). Nadalje društvo je steklo certifikat sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008 s ciljem podizanja kvalitete poslovanja, te jačanja konkurentnosti na tržištu, izradilo i pripremio te provodilo postojeće EU projekte i drugo. Od 2009. je kao partner sudjelovalo u realizaciji šest EU projekata, a kao nositelj u tri. Ukupna vrijednosti realiziranih i projekata u realizaciji od 2009. iznosi 2.835.840,00 EUR od čega je društvo ostvarilo prihod u iznosu 1.373.723,31 kn.

U razdoblju od 2009. do vremena obavljanja revizije društvo je sudjelovalo u prijavi 28 EU projekata od kojih 19 nije odobreno te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 32,1 %. Vlastiti prihodi su iznosili 141.081,00 kn ili 5,9 %, prihodi iz EU fondova 479.174,00 kn ili 20,0 % ostvarenih prihoda za razdoblje 2010. - 2012., te nisu u potpunosti bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U istom razdoblju društvo je ostvarilo prihode iz proračuna (ministarstva, županije i jedinica lokalne samouprave) u iznosu 1.458.627,00 kn ili 60,8 % od čega Općine Skrad (osnivača) 532.000,00 kn ili 22,2 % ukupno ostvarenih prihoda za usluge, projekte i sufinanciranje redovnog rada. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je osim za 2010., za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je obavljalo djelatnosti te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Sportsku dvoranu, bazen i kuglanu su koristile sportske udruge na području Grada Delnica, vanjski sportski klubovi i građani. U 2012. sportska dvorana je korištena 1 064 sata od maksimalnih 3 307 te je stopa iskorištenosti iznosila 32,2 %. U odnosu na 2010. smanjeni su prihodi od korištenja sportske dvorane s 300.508,00 kn na 255.665,00 kn ili 15,0 %. U 2012. bazen je korišten 490 sati od maksimalnih 3 100 te je stopa iskorištenosti iznosila 15,8 % i smanjena je u odnosu na 2010. kada je iznosila 18,0 %. U 2012. kuglana je korištena 1 220 sati od maksimalnih 3 120 te je stopa iskorištenosti iznosila 39,0 % i na razini je 2010. U 2012. prodano je 7 685 ulaznica za klizalište, što je na razini 2010. Iskorištenost klizalište je bila 20,0 %. Dva tenis terena se ne koriste u dovoljnoj mjeri i ne ostvaruju zadovoljavajuće financijske rezultate. Za stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u Kaštelu Zrinski u 2012. je prodano 2 036 ulaznica iako je prema studiji opravdanosti osnivanja projekcija za 2012. bila 12 986. Za 2010. u novu sportsku infrastrukturu od strane Županije i Grada Delnica su uložena sredstva u iznosu 2.636.904,00 kn, za 2011. u iznosu 1.940.768,00 kn te za 2012. u iznosu 2.398.791,00 kn (rekonstrukciju i nabavu opreme za stalni izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova u kaštelu Zrinski, rekonstrukciju kuglane, izgradnju skijaških skakaonica, izgradnju terase bazena, sportsku podlogu za klizalište, nabavu stroja za uređenje skijaških terena, rekonstrukciju i prenamjenu starog Doma zdravlja u hotel, međunarodni streljački centar Grobnik te za projekt županijski sportsko-rekreacijski i turistički centar). U 2013. odlukom gradskog vijeća Grada Delnica raskinut je sporazum o suradnji na realizaciji projekta za izgradnju hotela koji je bio planiran u iznosu 25.000.000,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije utrošeno je iz sredstava Županije u iznosu 523.687,00 kn. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za 2010., 2011. i 2012. vlastiti prihodi su iznosili 1.418.001,00 ili 13,8 % ostvarenih prihoda te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje ciljeva i zadaća. Iz navedenog razloga, društvo je dobivalo prihode iz proračuna Županije i Grada Delnica. U 2010. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 2.323.567,00 kn ili 72,0 %, u 2011. u iznosu 2.694.796,00 kn ili 80,7 % te u 2012. u iznosu 2.808.375,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Društvo ne može na temelju svojih poslovnih rezultata ostvariti zadaće i ciljeve za koje je osnovano, bez značajnih prihoda iz proračuna. Za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnosti, te ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona jedno je od poslovnih ciljeva društva. Za obavljanje djelatnosti društvo ima tri koncesije.

Prva za distribuciju plina na postojećem distribucijskom sustavu te izgradnju 71,80 km distribucijskog sustava za područje Grada Rijeke prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2021. i ukupnim ulaganjima u vrijednosti 59.295.000,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 12,5 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 9.375.000,00 kn, a izgrađeno je 23 km u vrijednosti 17.835.940,00 kn. Druga za izgradnju 729 km distribucijskog sustava i distribuciju plina na sustav koji će se povezati na postojeći distribucijski sustav za područje priobalja i otoka Krka, prema rokovima određenim vremenskim planom izgradnje do 2037. i ukupnim ulaganjima u vrijednosti 587.700.000,00 kn. Za razdoblje od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 81 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 70.650.000,00 kn, a izgrađeno je 29 km u vrijednosti 13.109.170,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavni dio ugovora nije sastavljen, te se ne može pratiti dinamika priključenja kupaca. Na temelju treće koncesije planirana su ulaganja u izgradnju toplinske energije u vrijednosti 5.994.000,00 kn, a ostvareno je u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010. u iznosu 105.178.224,00 kn, za 2011. u iznosu 106.544.308,00 kn, za 2012. u iznosu 128.644.092,00 kn i za 2013. u iznosu 133.530.453,00 kn nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadaća i ciljeva te je društvo u spomenutim razdobljima ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja. Društvo je u suradnji s Gradom Rijeka provodilo projekte energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije kao što su modernizacija toplana u zamjenu lož ulja plinom, ugradnja razdjelnika toplinske energije, sustavi kogeneracije (energana bazenskog kompleksa i Kampus), energetske učinkovite javne rasvjete te projekt izgradnje punionice stlačenog prirodnog plina. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate 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, te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Na temelju Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) u lipnju 2010. je donesena Strategija regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2011. - 2013., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti regionalnog razvoja. U siječnju 2011., je donesena Razvojna strategija Primorsko-goranske županije 2011. - 2013. U listopadu 2009., je donesena Strategija energetskega razvoja Republike Hrvatske (Narodne novine 130/09) za razdoblje do 2020. Donesena su dva nacionalna akcijska plana energetske učinkovitosti za razdoblje do 2013.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja za razdoblje 2010. – 2012. Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, donijela je strateški (dugoročni) plan razvoja društva za razdoblje 2014. – 2018., ali bez utvrđenog financijskog plana s izvorima financiranja i rokovima provedbe.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka i društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, imaju definiranu misiju i viziju dok društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu definirala viziju i misiju.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka i Energo d.o.o., Rijeka djelomično sadrže prirodne pokazatelje dok godišnji programi društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice ne sadrže prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže (društvima Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka), donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima koje je planirano provoditi. Nadalje predlaže društvu Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad u strateškom (dugoročnom) planu razvoja utvrditi financijski plan s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe. Predlaže se društvima Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka utvrditi viziju i misiju.

Nadalje, predlaže svim društvima godišnjim programima rada utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Strateški (dugoročni) planovi društva trebaju biti u skladu s nacionalnom i županijskom strategijom.

- 1.2. *Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je planom za 2014. postavilo ciljeve, aktivnosti za provedbu ciljeva te pokazatelje uspješnosti.*

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u vezi strateškog plana razvoja, definiranja misije društva te utvrđivanja pokazatelja uspješnosti postupati prema preporukama.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da strateški plan rada nije donesen jer osnivač i skupština nisu tražili. Nadalje navodi da će se tijekom budućeg sastavljanja programa rada uzeti u obzir dane preporuke, te će se raditi procjena korisnika usluga. Strateški plan razvoja društva doraditi će se na način da se utvrdi financijski plan s izvorima financiranja i rokovima provedbe kao i prirodnim pokazateljima uspješnosti.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke. Nadalje navodi da se planirani ciljevi nastoje postići kroz kapitalne investicije, ulaganjem u postojeću sportsku infrastrukturu te uključivanjem u organizaciju raznih sportskih i zabavnih manifestacija. Navedenim se nastoji povećati kvaliteta i sadržajnost ponude, te vlastiti prihodi čime bi se smanjila razlika između vlastitih prihoda i troškova poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su koncesijski ugovori potpisani u vrijeme dok gospodarska kriza još nije započela, što se kasnije snažno odrazilo i na smanjenje mogućnosti investiranja. Nadalje navodi da je prema Energetskoj strategiji Grada Rijeke, ostvaren velik broj ciljeva kao što je izgradnja punionice stlačenog prirodnog plina, ugradnja razdjelnika toplinske energije, energetske učinkovite javna rasvjeta te izgradnja modernog kogeneracijskog postrojenja. Isto tako navodi da je određivanje prirodnih pokazatelja za praćenje poslovanja nezahvalno budući da je prodaja usluge ovisna o meteorološkim prilikama odnosno vanjskim temperaturama.

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.

Izvešća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), 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 (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije).

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice su iz proračuna primila 17.324.635,00 kn (u приходима iskazano 9.285.365,00 kn i 8.039.270,00 kn u приходима budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice, koristila su proračunska sredstva za pokriće redovnog poslovanja i isplatu plaća. Navedena društva nisu s osnivačima utvrdila na koje projekte i aktivnosti će se sredstva utrošiti odnosno nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja.

- Gubitak u poslovanju

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je za 2010. iskazalo gubitak u iznosu 21.169.821,00 kn, za 2011. u iznosu 22.429.575,00 kn i za 2012. u iznosu 9.839.133,00 kn. Troškovi nabave goriva, troškovi osoblja i financijski rashodi (kamate po kreditima) značajno opterećuju poslovanje navedenog trgovačkog društva. U 2011. troškovi nabave goriva su iznosili 61.839.989,00 kn, a u 2012. su iznosili 73.159.825,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 203.720.232,00 kn od čega se 100.371.519,00 kn odnosi na dugoročne obveze (kredit u svrhu financiranja izgradnje i proširenje plinske mreže, financijski najam osobnih vozila te kredit za tekuću likvidnost) i 103.348.713,00 kn na kratkoročne obveze (vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema bankama na temelju dopuštenog prekoračenja po tekućem računu i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada Rijeke za primljenu pozajmicu 55.011.077,00 kn te prema dobavljačima 39.983.538,00 kn). Koncem 2012. preneseni gubitak iznosi 107.926.573,00 kn i čini 48,6 % ukupnog temeljnog kapitala.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu 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 Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije). Državni ured za reviziju predlaže društvima Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Energo d.o.o., Rijeka poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda), te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje društva.

- 2.2. *Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati prema danim preporukama.*

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati prema danim preporukama.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u razdoblju od 2010. do 2012. Općini Skrad slani planovi rada s razrađenim projektima i prijedlozima sufinanciranja u kojima nisu bile specificirane aktivnosti koje će se sufinancirati. Nadalje navodi da će se u budućim izvješćima izrađivati usporedba naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s prethodnim razdobljima te prikazivati troškovi po jedinici obavljene usluge.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da svakodnevno poduzima mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju. Zbog zakonske regulative društvo je uslugu prodavalo po nižoj cijeni od sirovine koju je nabavljalo na tržištu za proizvodnju, što je dovelo do financijskog gubitka.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u razdoblju od 2010. do 2012. su obavljala djelatnost, te ispunjavala zadaće i ciljeve za koje su osnovani. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Društva nisu u potpunosti postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka za 2010. nije ostvarilo prihode iz EU fondova dok je u razdoblju prije i u narednom razdoblju ostvarilo značajne prihode iz navedenih izvora. Također, za 2010. je društvo ostvarilo gubitak koji je najvećim djelom pokriven sredstvima iz proračuna osnivača. Za razdoblje 2010. – 2012. društvo je ostvarilo prihod iz proračuna Grada Rijeke od pružanja usluga organiziranja poduzetničkog inkubatora u iznosu 1.464.134,07 kn. U svrhu razvoja poduzetništva na području grada, Grad Rijeka je povjerio obavljanje poslova organizacije poduzetničkog inkubatora (osiguranje korištenja prostora poduzetnicima za obavljanje djelatnosti te podršku kroz usluge procesa inkubacije, odnosno administrativne, savjetodavne i edukativne usluge). Društvo raspolaže s 43 poslovna prostora ukupne površine 4 064 m² u sklopu poduzetničkog inkubatora.

Poslovni prostori imaju površinu od 33,10 m² do 774 m² i u vlasništvu su Grada Rijeke. Društvu pripada naknada u iznosu 80,0 % prihoda od najma poslovnih prostora, a preostalih 20,0 % pripada Gradu Rijeci. U 2012. i 2013., ukupno je u zakupu bilo 57 poduzetnika od čega 43 trgovačka društva, 12 obrtnika, jedna zadruga i jedna udruga. Poslovni prostori daju se na korištenje temeljem pravilnika o utvrđivanju kriterija i uvjeta za dodjelu na korištenje prostora poduzetničkih inkubatora za uslužne i proizvodne djelatnosti na razdoblje od četiri odnosno pet godina. Od spomenutih poduzetnika u najmu poslovnih prostora bilo je 11 poduzetnika koji nisu započeli kao početnici unutar poduzetničkog inkubatora nego su postojali na tržištu prije ulaska u inkubator. Također temeljem ugovora šestorici poduzetnika je odobreno produženje roka najma od predviđenog, odnosno poduzetnici su koristili najam i usluge poduzetničkog inkubatora sedam i više godina, a jedan poduzetnik korisnik je poduzetničkog inkubatora 17 godina.

Društvo ne raspolaže podacima o uspješnosti poduzetnika koji su nakon procesa inkubacije nastavili poslovati na tržištu. Iskoristivost kapaciteta u poduzetničkom inkubatoru za uslužnu i proizvodnu djelatnost bila je 100,0 % u 2010., u 2011., 85,0 %, te u 2012., 81,0 %. Cilj djelovanja poduzetničkog inkubatora nije ubiranje prihoda od najma, nego stvaranje povoljnih uvjeta za nastanak i razvitak što većeg broja poduzetnika početnika.

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, za 2010. nije ostvarilo vlastite prihode i prihode iz EU fondova, dok su sredstva iz proračuna korištena za isplatu plaća. U 2011. i 2012. društvo je značajno povećalo sredstva vlastitih prihoda i prihoda iz EU fondova, što je povećalo financijsku samostalnost društva. Društvo je za razdoblje 2010. – 2012., ostvarilo prihode za sufinanciranje redovne djelatnosti iz proračuna Općine Skrad u iznosu 462.000,00 kn, te drugih jedinica lokalne samouprave na području Gorskog kotara u iznosu 48.700,00 kn. Navedena sredstva najvećim dijelom utrošena su za organiziranje poduzetničkog inkubator sustava, što podrazumijeva stvaranje cjelokupne savjetodavne pomoći poduzetnicima u pokretanju vlastitog poslovanja (poslovno planiranje, računovodstveno savjetovanje, promocija poduzetnika, savjetovanje vezano uz financiranje malih i srednjih poduzeća i drugo). Društvo nije utvrdilo kriterije koji moraju biti zadovoljeni za pružanje navedenih usluga. Usluge poduzetničkog inkubator sustava je koristilo od 2010. do vremena obavljanja revizije 185 korisnika (75 su bile fizičke osobe, 47 poduzetnika početnika, te 63 poduzetnika koji već posluju na tržištu) najvećim dijelom s područja Gorskog kotara, ali i Zagreba, Rijeke, te Omišlja. Društvo je tijekom 2004. i 2005. godine započelo s aktivnostima na izgradnji objekta poduzetničkog inkubatora kojim bi se osigurao poslovni prostor za poduzetnike. Društvo planira izgradnju objekta financirati sredstvima iz EU fondova, a prema glavnom projektu okvirni troškovi izgradnje objekta iznose 5.532.240,00 kn. Prema obrazloženju društva, zbog spora oko zemljišne čestice u vlasništvu države do vremena obavljanja revizije nije dobivena lokacijska i građevinska dozvola, te nije izgrađen objekt.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice nije koristilo imovinu koju je dobilo na upravljanje i korištenje od strane Grada Delnica i Primorsko-goranske županije u dovoljnoj mjeri za postizanje zadaća i ciljeva osnivanja kao i boljih poslovnih rezultata. Za 2010., 2011. i 2012. su ostvareni vlastiti prihodi u iznosu 1.418.001,00 kn ili 13,8 % ukupnih prihoda. Iz navedenog razloga, društvo je dobivalo prihode iz proračuna Županije i Grada Delnica. Za 2010. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 2.323.567,00 kn ili 72,0 %, za 2011. u iznosu 2.694.796,00 kn ili 80,7 % te za 2012. u iznosu 2.808.375,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Društvo ne može na temelju svojih poslovnih rezultata ostvariti zadaće i ciljeve za koje je osnovano, bez značajnih prihoda iz proračuna. Ulaganjem u razvojne projekte nije u potpunosti ostvaren osnovni cilj, a to je stvaranje uvjeta za bolje korištenje postojećih sportsko-rekreacijskih objekata i sadržaja, te unaprjeđenje i povećanje ukupne ponude kao i poboljšanje stanja smještajnih kapaciteta, što bi imalo utjecaja na povećanje vlastitih prihoda. Društvo je za 2013. ostvarilo negativan financijski rezultat. Društvo za razdoblje od 2010. do 2012. nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je obavljalo djelatnost na temelju tri koncesije i to za distribuciju toplinske energije na području Grada Rijeke, te dvije koncesije za distribuciju plina. Sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona jedno je od poslovnih ciljeva društva. Za područje Grada Rijeke od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 12,5 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 9.375.000,00 kn, a izgrađeno je 23 km u vrijednosti 17.835.940,00 kn. Za područje otoka Krka od 2010. do 2012. je planirano izgraditi 81 km plinovoda u ukupnoj vrijednosti 70.650.000,00 kn, a izgrađeno je 29 km u vrijednosti 13.109.170,00 kn. Dinamički plan priključenja novih kupaca na distribucijski sustav s očekivanom potrošnjom koji je trebao biti sastavni dio ugovora nije sastavljen, te se ne može pratiti dinamika priključenja kupaca. Na temelju treće koncesije planirana su ulaganja u izgradnju toplinske energije u vrijednosti 5.994.000,00 kn, a ostvareno je u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi od 2010. do 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadaća i ciljeva te je društvo u spomenutim razdobljima ostvarilo negativan financijski rezultat poslovanja te nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka preispitati kriterije za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator, u djelu koji se odnosi na mogućnost korištenja usluga poduzetničkog inkubatora i korištenje najma za one poduzetnike koji već posluju na tržištu, kao i mogućnost produženja najma pojedinim poduzetnicima nakon vremena inkubacije, te preispitati korištenje najma poslovnih prostorija za udruge. Društvu Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad se predlaže donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji za korisnike usluga poduzetničkog inkubator sustava, te predlaže u ugovorima detaljno utvrditi usluge koje provodi za jedinice lokalne samouprave i regulirati međusobne odnose s jedinicama lokalne samouprave čiji građani koriste usluge trgovačkog društva, te preispitati davanje usluga poduzetnicima koji već posluju na tržištu.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Goranski sportski centar d.o.o., Delnice poduzeti mjere kojim bi se povećala iskorištenost sportskih i drugih objekata u cilju povećanja vlastitih prihoda. Nadalje predlaže društvu Energo d.o.o., Rijeka ulagati u proširenje distribucijske plinske mreže u cilju povećanja broja priključaka u skladu s ugovorima o koncesijama.

- 3.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u svibnju 2014. s Gradom Rijeka potpisan ugovor o nalogu za izvršenje programa poduzetničkih inkubatora kojim su se promijenili kriteriji i uvjeti za ulazak poduzetnika u poduzetničke inkubator.*

Društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nisu utvrđeni kriteriji za pružanje usluga za poduzetnike početnike i ostale korisnike usluga budući društvo nije pružalo prostornu podršku poduzetnicima, već samo usluge vezane uz unaprjeđenje poslovanja. Nadalje navodi da će osnivač i ostale jedinice lokalne samouprave biti upoznate s prijedlogom za reguliranje odnosa kroz ugovor u kojem će se detaljnije specificirati usluge.

Društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice je u potpunosti prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku ispraviti uočene nedostatke.

Društvo Energo d.o.o., Rijeka je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da dinamički plan priključenja kupaca nikada nije bio prilog ugovoru o koncesiji.

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska vijeća i županijska skupština) odlukom o osnivanju. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga gradova i Županije (osnivača), koje se odnose na tjelesnu kulturu, šport, unapređenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je svih pet društava obuhvaćenih revizijom postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka i Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad su definirali misiju i viziju dok društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu definirala misiju i viziju. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja za razdoblje 2010. – 2012. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Energo d.o.o., Rijeka djelomično sadrže prirodne pokazatelje dok godišnji programi društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice ne sadrže prirodne pokazatelje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu 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 Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), 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 (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije).

Ostvareni vlastiti prihodi i prihodi ostvareni iz EU fondova trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode iz proračuna u iznosu 15.441.662,00 kn. Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 23.480.932,00 kn (u prihodima iskazano 15.441.662,00 kn i 8.039.270,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 9.358.152,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je za navedeno razdoblje društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice primilo 9.274.571,00 kn za nabavu opreme, projektne dokumentacije, izgradnju i rekonstrukciju stalnog izložbenog prostora, troškove adaptacije kuglane, izgradnju terase bazena i drugo, te Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, 83.581,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o. Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja društava, te su prihodi iz proračuna korišteni za pokriće redovnog poslovanja i isplatu plaća. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društvo Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka nisu u potpunosti postigla zadovoljavajuće rezultate 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 Regionalna energetska agencija Kvarner d.o.o., Rijeka, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka)
- strateškim (dugoročnim) planom razvoja utvrditi financijski plan s utvrđenim izvorima financiranja i rokovima provedbe (društvo Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad)
- donijeti misiju i viziju (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društva Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka, Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice), 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 (društva Goranski sportski centar d.o.o., Delnice i Energo d.o.o., Rijeka u dijelu ostvarenja izgradnje plinifikacije)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava i koristiti sredstva iz proračuna u skladu s propisima (društva Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad i Goranski sportski centar d.o.o., Delnice)
- utvrditi kriterije za korisnike usluga poduzetničkog inkubator sustava i reguliranje međusobnih odnosa s jedinicama lokalne samouprave čiji građani koriste usluge društva (Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o., Skrad), preispitati kriterije za ulazak poduzetnika u poduzetnički inkubator i produženje najma pojedinim poduzetnicima nakon vremena procesa inkubacije (društvo Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Rijeka)

- poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje redovito poslovanje društva (društvo Energo d.o.o., Rijeka)
- poduzeti mjere kojim bi se povećala iskorištenost sportskih i drugih objekata u cilju povećanja vlastitih prihoda (društvo Goranski sportski centar d.o.o., Delnice) te ulagati u proširenje distribucijske plinske mreže u cilju povećanja broja priključaka u skladu s ugovorima o koncesijama (društvo Energo d.o.o., Rijeka)

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.