



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Šibenik, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV.	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-10/40
URBROJ: 613-17-14-14

Šibenik, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske 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 su provedeni od 7. travnja do 18. srpnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnivati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 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 trgovačkog društva je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana, te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13), Zakon o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10, 74/11 i 80/13) 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 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Šibensko-kninske županije u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: za poslovne usluge, usluge parkiranja, upravljanje nekretninama, razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti, radijsku djelatnost i druge slične djelatnosti. U proteklim godinama u nekim od navedenih društava nije obavljena revizija, a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i drugo) pojedinih društava osiguravaju i doznačuju iz proračuna putem subvencija i pomoći.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš. Pojedinih društvima tijekom prethodnih godina su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačena sredstva za redovno poslovanje, sufinanciranje projekata i radijskog programa.

Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 1997. Osnivači su: grad Šibenik s poslovnim udjelom 75,26 % i Adrial plus d.o.o. s poslovnim udjelom 24,74 %. Temeljni kapital iznosi 68.719.700,00 kn. Obavlja djelatnosti vezane za upravljanje poslovnom zonom i Poduzetničkim inkubatorom (posredovanje pri prodaji zemljišta u vlasništvu grada Šibenika, najam poslovnih prostora i opreme u Poduzetničkom inkubatoru, savjetovanje i podrška poduzetnicima i drugo). Koncem 2010. i 2011. je imalo sedam, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2001. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Šibenik, a temeljni kapital iznosi 333.400,00 kn. Obavlja djelatnosti pružanja usluga parkirališta, kolodvorskih usluga u prijevozu putnika, usluga najma, prijenosa, vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila, a od 2012. pored navedenih obavlja i djelatnost pružanja usluga javnog prijevoza putnika u obalnom pomorskom prometu. Koncem 2010. je imalo 79, koncem 2011. je imalo 80, a koncem 2012. je imalo 88 zaposlenika.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama iz 2003. Temeljni kapital iznosi 390.000,00 kn. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Vodice. Obavlja djelatnost usluga parkirališta, priveza brodova i prijevoz putnika u javnom prometu. Koncem 2010. je imalo osam, koncem 2011. je imalo deset, a koncem 2012. je imalo 12 zaposlenika.

Društvo Matica d.o.o., Knin je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2006. Osnivači su Veleučilište Marko Marulić, Knin s poslovnim udjelom 51,0 % i grad Knin s poslovnim udjelom 49,0 %. Obavlja djelatnosti vezane za poslovno savjetovanje i razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo tri zaposlenika.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz 1995. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn. Društvo ima 13 članova/osnivača, od čega su deset fizičke osobe koje imaju ukupno udio 25,0 % ili 10.000,00 kn, dok grad Drniš, općina Promina i proračunski korisnik grada Drniša imaju svaki po 25,0% ili 10.000,00 kn udjela u temeljnom kapitalu. Obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja radijskog programa. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo četiri zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

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

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

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

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2010., 2011. i 2012.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

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 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 Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je u svibnju 2009. donijelo Strateški marketinški plan kojim je obuhvaćeno razdoblje od 2005. do 2010., Poslovni plan koji obuhvaća razdoblje od 2009. do 2012. i Strategiju razvoja koja obuhvaća razdoblje od 2012. do 2022. Strateški marketinški plan sadrži pregled tržišta i analizu situacije, misiju, viziju, ponudu zone, strateške ciljeve, procjenu konkurentnosti, swot analizu, marketing i drugo. Poslovnim planom su definirane aktivnosti i strategija razvoja tvrtke Podi Šibenik d.o.o., Šibenik u razdoblju od 2009. do 2012. Strategija razvoja sadrži podatke o gospodarskoj zoni, planove budućih aktivnosti koji obuhvaćaju izgradnju solarne elektrane, sajmišno skladišne hale, robnog terminala i drugo). Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strategija razvoja grada Šibenika). Poslovni plan koji obuhvaća razdoblje od 2009. do 2012. sadrži prirodne pokazatelje i financijske pokazatelje vezano za očekivana ulaganja u infrastrukturu, projektnu dokumentaciju, marketinške troškove i troškove upravljanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je definiralo misiju i viziju koje su objavljene na mrežnim stranicama društva. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, a strateški ciljevi određeni su strateškim dokumentom osnivača (Strategija razvoja grada Šibenika iz 2011.). Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Doneseni su financijski planovi za 2011. i 2012.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice donijelo je Program i plan poslovanja od 2010. do 2015. Misija, vizija, strateške odrednice kao i operativni program rada sastavni su dio Programa i plana poslovanja društva. Program sadrži plan optimizacije unutarnjih resursa i potencijala te plan iznalaženja i pokretanja novih poslovnih aktivnosti i prilika na tržištu. Pored navedenog, program sadrži zakonsku regulativu koja određuje načela poslovanja, način obavljanja djelatnosti, financiranje i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti društva, ljudski potencijal i zaposlenost, plan prihoda i rashoda, organizacijske jedinice društva te upravljanje kvalitetom i unaprjeđenje sustava kvalitete.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja od 2010. do 2012. su doneseni u skladu s Programom i planom poslovanja društva i strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Matica d.o.o., Knin nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja i nema definiranu misiju i viziju. Godišnji planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Poslovni ciljevi su sadržani u Izjavi o osnivanju i Strategiji razvitka Veleučilišta Marko Marulić (osnivač s udjelom 51,0 %).

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja i nema definiranu misiju i viziju. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su doneseni, ali ne sadrže prirodne pokazatelje i 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. sva 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 Podi Šibenik d.o.o., Šibenik sadrže pokazatelje vezano za obavljene aktivnosti, pojašnjenja i pregled obavljenih aktivnosti u poslovnoj zoni, poduzetničkom inkubatoru i projektima. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Gradski parking d.o.o., Šibenik sadrže financijske pokazatelje, organizacijsku strukturu, podatke o obavljenim aktivnostima vezano za djelatnost parkirališta, autobusnog kolodvora, službe za premještanje nepropisno zaustavljenih vozila i drugo. U 2012. društvo je započelo obavljanje djelatnosti javnog prijevoza u obalnom pomorskom prometu koje je ranije obavljao osnivač (državna obalna linija Brodarica –Krapanj). Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice sadrže osnovne podatke o društvu, opis djelatnosti, tijela društva, strukturu radnih mjesta, osnovna načela sastavljanja financijskih izvještaja, značajne računovodstvene politike, financijske podatke kao i podatke o prihodima i rashodima za prethodnu godinu. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu društva Matica d.o.o., Knin sadrže osnovne podatke o društvu, broj zaposlenih, prirodne i financijske pokazatelje vezano za aktivnosti društva (izrada projektne dokumentacije, pregled obavljenih aktivnosti vezanih za savjetovanje poduzetnika, suradnju s gradskom upravom grada Knina i Veleučilištem Marko Marulić, pomoć u vođenju trgovačkog društva, promociju poduzetništva, stručno usavršavanje i edukaciju zaposlenih, financijski plan i drugo). Izvešća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvešća o radu Društva Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš sadrže podatke o društvu, financijske pokazatelje, strukturu zaposlenih i troškove osoblja/vanjskih suradnika, podatke o obavljenim aktivnostima, ostvarenim ulaganjima, programskom djelovanju društva i drugo. Izvešća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

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

Tablica broj 1

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

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel potpora u ukupnim prihodima u %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Podi Šibenik d.o.o., Šibenik	2010.	3.079.492,00	2.473.298,00	80,3	3.072.030,00	1.097.933,00	35,7	7.462,00
		2011.	2.648.057,00	2.045.620,00	77,2	2.643.817,00	1.049.847,00	39,7	4.240,00
		2012.	2.585.095,00	2.090.000,00	80,8	2.566.476,00	876.392,00	34,1	18.619,00
2.	Gradski parking d.o.o., Šibenik	2010.	11.736.413,00	0,00	-	11.596.198,00	5.493.321,00	47,4	140.215,00
		2011.	12.529.855,00	0,00	-	12.223.952,00	6.109.079,00	50,0	305.903,00
		2012.	12.684.008,00	0,00	-	12.415.191,00	6.402.631,00	51,6	268.817,00
3.	Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice	2010.	1.800.761,00	0,00	-	1.729.247,00	632.195,00	36,6	71.514,00
		2011.	2.280.168,00	0,00	-	2.100.585,00	963.115,00	45,8	179.583,00
		2012.	2.366.440,00	0,00	-	2.448.444,00	1.225.626,00	50,1	-82.004,00
4.	Matica d.o.o., Knin	2010.	378.066,00	245.000,00	64,8	331.571,00	272.091,00	82,1	46.495,00
		2011.	280.460,00	252.000,00	89,9	309.263,00	258.700,00	83,7	-28.803,00
		2012.	338.636,00	269.800,00	79,7	259.330,00	210.173,00	81,0	79.306,00
5.	Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš	2010.	606.643,00	218.600,00	36,0	640.107,00	427.480,22	66,8	-33.464,00
		2011.	663.645,00	273.320,00	41,2	660.617,00	426.706,00	64,6	3.028,00
		2012.	746.169,00	270.000,00	36,2	734.269,00	401.211,21	54,6	11.900,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu **!Formula nije u tablici** kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 8.137.638,00 kn ili 14,9 % (potpore iz proračuna 7.798.838,00 kn i potpore drugih osnivača 338.800,00 kn). Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.326.263,00 kn od čega se na potpore osnivača iznose 8.137.638,00 kn ili 71,8 % ukupnih prihoda. Trgovačka društva Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice u razdoblju obuhvaćenom revizijom nisu ostvarila financijske potpore osnivača.

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je u navedenom razdoblju društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik primilo 11.184.925,00 kn za uređenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi i društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u iznosu 98.872,00 kn za nabavu opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Za razdoblje od 2010. do 2012. ukupni rashodi za zaposlene iznose 25.846.500,00 kn, što je 48,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene u društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik čine 36,5 %, Gradski parking d.o.o., Šibenik 49,7 %, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice 44,9 %, Matica d.o.o., Knin 82,3 % i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš 61,7 % ukupno ostvarenih rashoda za razdoblje od 2010. do 2012. Prosječni rashodi po zaposlenom u 2012. u društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik iznosili su 125.199,00 kn, Gradski parking d.o.o., Šibenik 72.757,00 kn, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice 102.136,00 kn, Matica d.o.o., Knin 72.757,00 kn te u društvu Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš 100.303,00 kn. U odnosu na 2010. prosječni rashodi po zaposlenom su veći u društvima Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradskom poduzeću d.o.o., Vodice radi proširenja djelatnosti, a manji su u društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaji Drniš d.o.o., Drniš (smanjenje broja zaposlenih, duža bolovanja, smanjenje plaća). Plaće su financirane iz potpora osnivača i vlastitih prihoda.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik obavlja djelatnosti za koje je registrirano, a planiranu svrhu osnivanja je postiglo djelomično. Osnovna djelatnost društva je upravljanje poslovnom zonom Podi Šibenik (obavlja aktivnosti vezane za prodaju zemljišta, koordinaciju radova za izgradnju komunalne infrastrukture, podrška poduzetnicima koji započinju obavljanje djelatnosti u poslovnoj zoni, pripremu projektne dokumentacije i pomoć kod pribavljanja potrebnih dozvola). Nadalje, obavlja djelatnost upravljanja Poduzetničkim inkubatorom (objava natječaja za prijam poduzetnika, edukaciju i podršku poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru). Poslovna zona Podi je središnja poslovna zona Dalmacije površine 549 ha. Koncem 2013. u poslovnoj zoni Podi od ukupno 39 poduzetnika bilo je aktivnih 20 poduzetnika s 948 zaposlenika, zauzimaju 34,53 ha zemljišta te pretežito obavljaju proizvodno-prerađivačke poduzetničke aktivnosti. Slobodna raspoloživa površina u zoni za daljnju prodaju poduzetnicima iznosi 167,04 ha ili 77,3 % površine u vlasništvu grada Šibenika koja je namijenjena poduzetnicima (216,20 ha). U 2010. je s izvođačem radova zaključen ugovor i dodatak ugovoru za izgradnju prometne mreže s infrastrukturom u poslovnoj zoni Podi u vrijednosti 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je sredstva osigurao grad Šibenik i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta). Radovi su dovršeni u 2014. u ugovorenoj vrijednosti.

Grad Šibenik ostvaruje prihode od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni Podi. Interes poduzetnika za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni Podi nije zadovoljavajući iako se zemljište prodaje po početnoj cijeni od 5 EUR/m² na temelju odluke osnivača (grad Šibenik). U cilju privlačenja što većeg broja poduzetnika, u 2014. je objavljen natječaj za osnivanje prava građenja i zakupa zemljišta na području poslovne zone Podi.

U 2012. u Poduzetničkom inkubatoru je bilo 15 poduzetnika s ukupno 35 zaposlenika (12 poduzetnika koji se bavi uslužnim, a tri proizvodnim djelatnostima). Prema izvješću o radu za 2012., samo jedan poduzetnik namjerava napustiti Poduzetnički inkubator i nastaviti razvijati svoje poslovanje u poduzetničkoj zoni Podi.

U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) i drugih programa pet projekata ukupne vrijednosti 2.420.915 EUR koji nisu odobreni, te je zajedno s drugim subjektima sudjelovalo u provedbi drugih projekata. Na temelju prijave na natječaje je u razdoblju obuhvaćenom revizijom dobilo od Šibensko-kninske županije godišnje 50.000,00 kn prema programu subvencioniranja malog gospodarstva i od Ministarstva poduzetništva i obrta ukupno 116.650,00 kn.

Vlastiti prihodi društva su činili 15,8 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju društvo je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (grad Šibenik). U razdoblju obuhvaćenom revizijom doznačena su sredstva od grada Šibenika u iznosu 12.795.925,00 kn od čega za redovno poslovanje u iznosu 1.611.000,00 kn, a za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.184.925,00 kn. Društvo u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazuje prihode od potpora osnivača u visini priznatih rashoda prema (HSFI 15). Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, ulaganja u komunalnu infrastrukturu i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi društvo je s osnivačem (grad Šibenik) u 2010. zaključilo ugovor kojim je ugovoreno sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u razdoblju od 2010. do 2012. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje redovnog poslovanja društva (plaće i materijalni troškovi). Grad Šibenik u proračunu planira iznos za pokriće tekućih potreba društva, a isplaćuje ih prema potrebama. Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti. Za 2010., 2011. i 2012. je iskazana dobit.

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik, obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Pružanje usluga parkirališta i usluge autobusnog kolodvora najznačajnije su djelatnosti društva. U 2012. je bilo 1 285 parkirališnih mjesta, a u odnosu na 2010. je povećan broj parkirališnih mjesta za 241 parkirališno mjesto. Ostvareni prihodi od usluga parkirališta i autobusnog kolodvora u 2012. su činili 92,4 % ukupnih prihoda društva. Pored navedenih djelatnosti, društvo obavlja djelatnosti prijenosa, vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila i usluge javnog prijevoza u obalnom pomorskom prometu. Za 2012. troškovi zaposlenika čine 51,6 % ukupnih rashoda i veći su u odnosu na 2010. za 909.310,00 kn ili 16,5 % zbog preuzimanja zaposlenika osnivača koji je do kolovoza 2012. održavao javnu obalnu pomorsku liniju Brodarica Krapanj. Predmetna brodska linija je odlukom Vlade Republike Hrvatske određena kao državna brodska linija čije održavanje je osnivaču godišnje sufinanciralo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture preko Agencije za linijski obalni linijski pomorski promet. Na temelju odluka osnivača iz srpnja 2012. s društvom je zaključen ugovor o održavanju državne linije Brodarica-Krapanj i ugovor o sufinanciranju državne linije Brodarica-Krapanj kojima se društvo obvezalo održavati liniju, preuzeti dva broda i zaposlenike osnivača, a osnivač se obvezao sufinancirati liniju. Za razdoblje od 2010. do 2012. nisu ostvareni prihodi od potpora osnivača.

Društvo se financiralo iz vlastitih prihoda. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. obavljena su ulaganja za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu 672.289,00 kn. Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti za 2010., 2011. i 2012.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavljalo je djelatnosti za koje je osnovano: usluge parkirališta, upravljanje i održavanje vezova za brodove i prijevoz putnika u javnom prometu. Za razdoblje od 2010. do 2012. Društvo nije primilo potpore osnivača nego je sve prihode ostvarilo obavljanjem djelatnosti za koje je osnovano. Prihodi od usluga parkirališta za 2012. su ostvareni u iznosu 2.008.107,00 kn i čine 84,9 % ukupnih prihoda. Društvo je u 2010., 2011. i 2012. upravljalo i održavalo 25 vezova za brodove u luci Vodice dok je u 2012. upravljalo i održavalo još dodatnih 20 vezova za brodice u uvali Tijašnica. Društvo je upravljalo s 580 parkirnih mjesta razvrstanih u četiri zone. U 2012. započelo je obavljanje djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu koja pokriva područje Srima – hotel Olympia – autobusni kolodvor te područje Krković - Čista Velika - Čista Mala – Gaćezezi – Grabovci – Vodice. Osim prijevoza putnika u javnom prijevozu, društvo pruža usluge povremenog prijevoza putnika. Ulaganja za obavljanje djelatnosti za razdoblje od 2010. do 2012. su obavljena u iznosu 439.386,00 kn (nabava vozila i plovila te ulaganja u poslovni prostor). Društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti za 2010. i 2011., a za 2012. je ostvaren gubitak u iznosu 82.004,00 kn koji je pokriven iz zadržane dobiti i ostvarene dobiti za 2013.

Društvo Matica d.o.o., Knin, obavlja aktivnosti te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavlja djelatnosti izrade poslovnih planova i tehničko-tehnoloških investicijskih studija za projekte koji doprinose gospodarskom razvoju šireg područja grada Knina. Od 2010. do 2012. je izradilo ukupno 37 projekata (različiti programi ulaganja, poslovni planovi, tehničko-tehnološke investicijske studije, investicijski programi i studije izvodivosti) kojima su predviđena ulaganja ukupne vrijednosti 69.616.066,00 kn. Pored navedenog, obavlja aktivnosti vezane uz savjetovanje i pomoć poduzetnicima i drugim zainteresiranim subjektima, sudjeluje zajedno s osnivačima u provedbi projekata i aktivnosti, obavlja promotivne aktivnosti i informiranje poduzetništva u lokalnim medijima, izobrazbu zaposlenika i drugo. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Tako su potpore osnivača činile 76,9 %, a vlastiti prihodi 23,1 % (prihodi od projektnih aktivnosti) ukupnih ostvarenih prihoda za navedeno razdoblje. Iz proračuna grada Knina (osnivač s udjelom 49,0 %) za razdoblje od 2010. do 2012. su primljena sredstva u iznosu 428.000,00 kn, a od Veleučilišta Marko Marulić (osnivač s udjelom 51,0 %) u iznosu 338.800,00 kn. Sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće za troje zaposlenika, materijalne rashode i drugo). U srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključen je sporazum s gradom Kninom kojim je ugovoreno da će društvo besplatno pružati usluge poduzetnicima u cilju poticanja razvoja poduzetništva, a grad Knin će financijski i administrativno pomagati provođenje aktivnosti. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. S Veleučilištem Marko Marulić koje je u razdoblju od 2010. do 2012. sudjelovalo u financiranju redovne djelatnosti društva, nije uređeno financiranje, odnosno nije zaključen ugovor ili sporazum vezano za financiranje redovnih aktivnosti društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2011. kada je poslovalo s gubitkom. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 79.306,00 kn.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš obavlja aktivnosti te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Obavlja radijsku djelatnost na temelju koncesije za obavljanje djelatnosti pružanja medijskih usluge radija. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je obavljalo radijsku djelatnost na temelju programske osnove za sve skupine slušatelja. Društvo je 2009. utvrdilo programsku koncepciju kojom se između ostalog planira praćenje i analiza događanja na području grada Drniša, općina Ružić, Unešić i Promina, te prostora Šibensko-kninske županije koji su od važnosti za drniški kraj kao i svi aktualni događaji od općeg interesa s prostora Republike Hrvatske (program u povodu Dana domovinske zahvalnosti, Dana grada Drniša, poseban izborni program, ljetni program i web portal društva i drugo). U svom radu društvo obrađuje i probleme vezane uz život na područjima posebne državne skrbi, te probleme hrvatskih branitelja, povratnika, starijih stanovnika, mladih i djece. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. emitiralo program 24 sata od čega se dnevno prosječno emitira jedanaest sati govornog i vođenog programa. Od navedenog emitiranog programa 30,54 % je vlastita proizvodnja. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo prihode u iznosu 2.016.457,00 kn od čega je osnivač grad Drniš doznačio 751.920,00 kn za obavljanje radijske djelatnosti, osnivač općina Promina 10.000,00 kn, dok drugi osnivači nisu doznačavali sredstva za obavljanje radijske djelatnosti. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode u iznosu 1.254.538,00 kn na temelju sufinanciranja odobrenih radijskih programa od strane Vijeća za elektroničke medije, Šibensko-kninske županije, lokalnih samouprava koje nisu osnivači te prodajom oglasnog programa. Oglasni program odnosi se na emitiranje promidžbenih spotova, čitanih poruka, sponzoriranih nagradnih igara i emisija. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje redovnog poslovanja društva (plaće i materijalni troškovi). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Za razdoblje od 2010. do 2012. su obavljena ulaganja za nabavu opreme u iznosu 98.872,00 kn. Društvo je za 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2010. kada je iskazan gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 11.900,00 kn.

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 i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik donijelo je za 2011. i 2012. financijske planove. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaje Drniš d.o.o., Drniš ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin donošenje godišnjih programa rada/planova poslovanja. Nadalje, predlaže se društvima Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja godišnjih programa/planova rada.*

Društvo Gradski parking d.o.o. Šibenik se očitovalo da se obvezuje pristupiti izradi te donošenju strateških (dugoročnih) planova razvoja društva. Nadalje, izjavljuje da je izradilo godišnje poslovne planove za 2013. i 2014., koji su jednoglasno usvojeni na sjednicama Nadzornog odbora.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti po njemu u budućem poslovanju, odnosno da će u postavljanju poslovnih ciljeva preciznije utvrditi naturalne pokazatelje uspješnosti te na taj način omogućiti praćenje ostvarivanja poslovnih ciljeva.

Društvo Matica d.o.o., Knin je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije definiralo strateške smjernice operativnog poslovanja, rasta i razvoja te nije izrađivalo godišnje planove poslovanja zbog svoje veličine (društvo ima samo tri zaposlene osobe), vrlo širokog spektra usluga od kojih mnoge ne mogu kvantificirati i planirati i koje uvelike ovise o vanjskim čimbenicima na koje društvo nema utjecaj te zbog toga što su glavni poslovni ciljevi već sadržani u osnivačkim aktima društva i strateškim razvojnim dokumentima vlasnika društva. Nadalje, izjavljuje da se obvezuje do konca 2014. izraditi dugoročni strateški plan razvoja društva te da će izraditi godišnji plan poslovanja za 2015. kao zasebni dokument i ponuditi ih na usvajanje Skupštini društva.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš se očitovalo da kao društvo kojemu je osnovna djelatnost temeljem Društvenog ugovora o osnivanju radijska djelatnost, svoje smjernice rada donosi temeljem utvrđene Programske osnove općeg radijskog programskog kanala koja prema Zakonu o elektroničkim medijima određuje razvrstavanje radijskog programa u pojedine skupine, određuje predviđeni kvantitativni razmjer između pojedinih skupina sadržaja, predviđeni maksimalni opseg oglasnih sadržaja, predviđeni opseg vlastitih programa te vrijeme objavljivanja. Nadalje, navodi da je utvrđena za razdoblje od 2008. do 2016. i da je na osnovu nje ugovorom društvu dodijeljena koncesija za emitiranje radijskog programa na području grada Drniša za to razdoblje. Također, navodi da se sukladno izmjenama Zakona o elektroničkim medijima, postojeća programska osnova može mijenjati samo uz suglasnost Vijeća za elektroničke medije te da je dopuna programske osnove, kako bi se promijenila za više od 10,0 % njezinog sadržaja od programske osnove na temelju koje je dana koncesija nakladniku 2008., odobrena u listopadu 2013. Nadalje, navodi da su na osnovu izmjena uvedene krajem 2013. i u 2014. značajne programske promjene (vođeni program je povećan s jedanaest na 12 sati, uvedeno je niz novih emisija koje se predstavljaju i na web stranicama i društvenim mrežama) te da je cilj kroz nove medije i projekte omogućiti bolju poziciju na medijskom tržištu u ostvarenju dugoročnih ciljeva rasta tvrtke. Također, izjavljuje da društvo, iako nije u obvezi, posljednjih pet godina donosi godišnje programe rada, u kojima se utvrđuju najvažniji ciljevi poslovanja, a to je u prvom redu proizvoditi i emitirati programske sadržaje visoke kvalitete dostupne svim slušateljima koncesijskog područja te da se vodi načelima demokracije, slobode, odgovornosti, poštenja, tolerancije, stručnosti i pluralizma te u okviru svojih materijalnih i kadrovskih mogućnosti stvara radijske, glazbene i internetske programske sadržaje. U vezi dugoročnih programa, obrazlaže da ih nije donosilo dijelom jer su uvjetovani Ugovorom o koncesiji, koji je potpisan na razdoblje od devet godina. Izjavljuje da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te da će program rada te viziju razvoja nastojati utvrditi za višegodišnje razdoblje što će biti priprema za novo koncesijsko razdoblje.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine.

Za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je s osnivačem (grad Šibenik) u 2010. zaključilo ugovor za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u razdoblju od 2010. do 2012. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je s osnivačem zaključilo ugovor o sufinanciranju državne obalne pomorske linije Brodarica-Krapanj. Društvo Matica d.o.o., Knin je u srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključilo sporazum s jednim osnivačem (grad Knin) za financiranje poslovanja društva u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu s osnivačima uredila financiranje redovnog poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunima gradova (osnivača) te su doznačavana društvima u vidu subvencija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže društvima Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- 2.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te uređivanje s osnivačem financiranja poslovanja društva.*

Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik se očitovalo da se obvezuje u svojim izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti po njemu.

Društvo Matica d.o.o., Knin je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U odnosu na elemente koje ne sadrži izvještaj o radu u očitovanju navodi da kako se radi o malom (mikro) društvu u kojem svih troje zaposlenika obavljaju osnovnu djelatnosti i administrativne poslove nije moguće razdijeliti te dvije aktivnosti.

Nadalje, navodi da se pokazatelji poslovanja u manjoj mjeri uspoređuju s rezultatima iz prethodnog razdoblja zbog zahtjeva grada Knina da godišnji izvještaji o radu ne prelaze određeni, od njih propisani volumen, ali da se na Gradskom vijeću ipak, pri prezentiranju godišnjih izvještaja iznose detaljnije usporedbe postignutih rezultata i po potrebi dodatno pojašnjavaju pojedine stavke. Također, navodi da zbog specifičnosti svake pojedine usluge koju društvo pruža svojim klijentima i širokog spektra njihovih mogućih zahtjeva nije moguće unaprijed kvantificirati troškove po jedinici obavljene usluge. U vezi financiranja poslovanja društva, navodi da će predložiti gradu Kninu sklapanje novog sporazuma o daljnjoj suradnji u razvoju lokalnog gospodarstva kojim će urediti financiranje poslovanja društva za sljedeće srednjoročno razdoblje.

Društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u očitovanju navodi da u izvješćima o poslovanju i godišnjim programima rada koje redovito podnosi skupštini osnivača društva nije u pisanom obliku navodilo usporedne pokazatelje uspješnosti poslovanja, ali da se oni kroz obrazloženja uprave i računovodstvene službe po stavkama detaljno navode u raspravi na godišnjoj skupštini društva. Izjavljuje da će prijedlog Državnog ureda za reviziju da se i ti podaci istaknu u godišnjim programima uvažiti prilikom donošenja programa rada i financijskog plana za iduću godinu. U vezi zaposlenika, izjavljuje da ima četiri stalna zaposlenika u upravi, proizvodnji, produkciji i realizaciji programa te da temeljem ugovora, nakon izdvajanja društva iz Centra za kulturu, sve administrativne, računovodstvene i uslužne poslove bez naknade obavljaju djelatnici Pučkog otvorenog učilišta (kao i za Gradski muzej Drniš i Narodnu knjižnicu Drniš), koje je nastalo iz Centra za kulturu. Nadalje, navodi da je nakon višegodišnjih nastojanja uprave društva u svibnju 2014. postignut dogovor s gradom Drnišom i potpisan Ugovor o međusobnoj suradnji na temelju kojega grad Drniš plaća naknadu po ispostavljenom računu za ugovoreni iznos za usluge koje u ime grada Drniša u svojim redovitim programskim terminima izvršava društvo. Također, izjavljuje da se ugovorima nastoji urediti i financiranje s ostalim osnivačima i napominje kako je gradsko vijeće grada Drniša na svojoj posljednjoj sjednici donijelo odluku da od ostalih osnivača otkupi udjele te da se realizacija očekuje do konca godine, koja će dakako ovisiti o volji ostalih udjeljučara.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik od 2010. do 2012. je obavljalo djelatnosti, ali planiranu svrhu osnivanja je postiglo djelomično. Osnovna djelatnost društva je upravljanje poslovnom zonom Podi Šibenik (obavlja aktivnosti vezane za prodaju zemljišta, koordinaciju radova za izgradnju komunalne infrastrukture, podršku poduzetnicima koji započinju obavljanje djelatnosti u poslovnoj zoni, pripremu projektne dokumentacije i pomoć kod pribavljanja potrebnih dozvola). Nadalje, obavlja djelatnost upravljanja Poduzetničkim inkubatorom (objava natječaja za prijam poduzetnika, edukaciju i podršku poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru i drugo). Koncem 2010. i 2011. društvo je imalo sedam, a koncem 2012. pet zaposlenika.

Poduzetnička zona Podi – Šibenik je središnja poslovna zona Dalmacije površine 549 ha od čega zemljište u vlasništvu grada Šibenika zauzima površinu 241,20 ha, a zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske zauzima površinu 307,80 ha, čije se preuzimanje planira u trećoj i četvrtoj fazi izgradnje zone. Površina infrastrukture zauzima 25,00 ha, a raspoloživa površina zone za prodaju poduzetnicima zauzima 216,20 ha, od čega je do konca 2013. prodano 49,16 ha. Slobodna raspoloživa površina u zoni za daljnju prodaju poduzetnicima iznosi 167,04 ha ili 77,3 % površine u vlasništvu grada Šibenika koja je namijenjena poduzetnicima (216,20 ha). Koncem 2013. u poslovnoj zoni Podi od ukupno 39 poduzetnika bilo je aktivnih 20 poduzetnika s 948 zaposlenika, zauzimaju 34,53 ha zemljišta te pretežito obavljaju proizvodno-prerađivačke poduzetničke aktivnosti. Devetnaest poduzetnika je neaktivno odnosno nisu započeli s poslovanjem i nemaju zaposlenike, zauzimaju 14,63 ha zemljišta.

Ulaganja u infrastrukturu poslovne zone Podi započela su sredstvima iz programa CARDS 2002. U 2010. je zaključen ugovor i dodatak ugovoru za izgradnju prometne mreže s infrastrukturom u poslovnoj zoni Podi u vrijednosti 16.967.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je sredstva osigurao osnivač (grad Šibenik) i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva (poslije Ministarstvo poduzetništva i obrta). Radovi su dovršeni u 2014. u ugovorenoj vrijednosti. Osnivač (grad Šibenik) objavljuje natječaje i ostvaruje prihode od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni Podi. Interes poduzetnika za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni Podi nije zadovoljavajući iako se zemljište prodaje po početnoj cijeni od 5 EUR/m² na temelju odluke osnivača (grad Šibenik). U cilju privlačenja što većeg broja poduzetnika, u 2014. je objavljen natječaj za osnivanje prava građenja i zakupa zemljišta na području poslovne zone Podi. Vlastiti prihodi su činili 15,8 % ostvarenih prihoda za razdoblje od 2010. do 2012. te nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća.

U Poduzetničkom inkubatoru u 2012. je bilo 15 poduzetnika s ukupno 35 zaposlenika (12 poduzetnika koji se bavi uslužnim, a tri proizvodnim djelatnostima). Prihodi od najma prostora u Poduzetničkom inkubatoru za 2012., koji je gotovo u cijelosti popunjen, ostvareni su u iznosu 257.947,00 kn i nisu bili dostatni za pokriće materijalnih troškova koji su ostvareni u iznosu 271.853,00 kn. Prema izvješću o radu za 2012., samo jedan poduzetnik namjerava napustiti Poduzetnički inkubator i nastaviti razvijati svoje poslovanje u poduzetničkoj zoni Podi.

U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je prijavilo na natječaje u okviru IPA programa (instrument predpristupne pomoći) i drugih programa pet projekata ukupne vrijednosti 2.420.915 EUR koji nisu odobreni, te je zajedno s drugim subjektima sudjelovalo u provedbi drugih projekata. Na temelju prijave na natječaje je za razdoblje od 2010. do 2012. dobilo od Šibensko-kninske županije godišnje 50.000,00 kn prema programu subvencioniranja malog gospodarstva i od Ministarstva poduzetništva i obrta ukupno 116.650,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Podi Šibenik d.o.o., Šibenik poduzimati aktivnosti za razvoj Poduzetničkog inkubatora kako bi se privuklo više inovativnih poduzetnika i povećao protok korisnika Poduzetničkog inkubatora s ciljem nastavljanja djelatnosti u poslovnoj zoni Podi. Nadalje, predlaže poduzimati više aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi (primjerice, izrada poduzetničkih programa, marketinške djelatnosti, administrativna podrška i drugo) te izradu natječajne dokumentacije za aplikaciju za fondove Europske unije za daljnja ulaganja u opremanje i komunalnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Podi.

- 3.2. *Društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja više aktivnosti na privlačenju mladih inovativnih poduzetnika u Poduzetnički inkubator te više marketinških aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi.*

VI. OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, koji su utvrdila predstavnička tijela (gradska i općinska vijeća) 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, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Gradski parking d.o.o., Šibenik, Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš, a društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik je postiglo planiranu svrhu svog osnivanja djelomično.

Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice) su definirala svoju misiju i viziju, a dva trgovačka društva nisu definirala misiju i viziju (Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš). Dva trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice) su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, a tri društva (Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Tri trgovačka društva (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin) nisu donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je donijelo za 2011. i 2012. financijske planove. Dva trgovačka društva (Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji ne sadrže naturalne pokazatelje i 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 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Ostvareni vlastiti prihodi pojedinih trgovačkih društava (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš) 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. Navedena društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.326.263,00 kn od čega potpore osnivača iznose 8.137.638,00 kn ili 71,6 % ukupnih prihoda. Trgovačka društva Gradski parking d.o.o., Šibenik i Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice za razdoblje od 2010. do 2012. nisu ostvarila financijske potpore osnivača.

Od 2010. do 2012. društva su iz proračuna primila 13.985.845,00 kn (u prihodima iskazano 7.798.838,00 kn i 6.187.007,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), od čega 2.702.048,00 kn za redovnu djelatnost i 11.283.797,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Tako je društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik primilo 11.184.925,00 kn za uređenje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Podi i društvo Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš u iznosu 98.872,00 kn za nabavu opreme. Društvo Gradski parking d.o.o., Šibenik je s osnivačem zaključilo ugovor o sufinanciranju državne obalne pomorske linije Brodarica-Krapanj. Društvo Matica d.o.o., Knin je u srpnju 2007. za razdoblje od četiri godine zaključilo sporazum s jednim osnivačem (grad Knin) za financiranje poslovanja društva u cilju poticanja razvoja poduzetništva. Spomenuti sporazum je prestao važiti sredinom srpnja 2011., a novi sporazum s gradom Kninom nije zaključen. Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš nisu s osnivačima uredili financiranje redovnog poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik i Gradski parking d.o.o., Šibenik su za 2010., 2011. i 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti s obzirom da su ostvarivala dobit. Društvo Gradsko poduzeće d.o.o, Vodice je za 2010. i 2011. ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2012. je ostvarilo gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti i ostvarene dobiti za 2013. Društvo Matica d.o.o, Knin je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2011. je ostvaren gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti. Društvo Radio postaja Drniš d.o.o, Drniš je za 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti, a za 2010. je ostvarilo gubitak koji je pokriven iz zadržane dobiti.

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 Gradski parking d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti (društva Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Gradski parking d.o.o., Šibenik i Matica d.o.o., Knin), godišnjim planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima i podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava (Podi Šibenik d.o.o., Šibenik, Matica d.o.o., Knin i Radio postaja Drniš d.o.o., Drniš)

- poduzimati aktivnosti za razvoj Poduzetničkog inkubatora kako bi se privuklo više inovativnih poduzetnika i povećao protok korisnika s ciljem nastavljanja djelatnosti u poslovnoj zoni Podi, poduzimati više aktivnosti za privlačenje većeg broja poduzetnika u poslovnu zonu Podi (primjerice, izrada poduzetničkih programa, marketinške djelatnosti, administrativna podrška i drugo), izradu natječajne dokumentacije za aplikaciju za fondove Europske unije za daljnja ulaganja u opremanje i komunalnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Podi (društvo Podi Šibenik d.o.o., Šibenik).

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.