



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV .	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	14
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-10/1
URBROJ: 613-05-14-40

Sisak, 27. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU SISAČKO-MOSLAVAČKE 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 Sisačko-moslavačke 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 20. siječnja do 27. svibnja 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) 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. 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 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.

Prema odredbama Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima prenose novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga i pomoći. Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13), 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 Sisačko-moslavačke 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 te gospodarenje otpadom.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Petrinjska razvojna agencija d.o.o. za usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova, Petrinja (dalje u tekstu: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja), Sisak projekti d.o.o. za projektiranje i usluge, Sisak (dalje u tekstu: Sisak projekti d.o.o., Sisak), Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. za poticanje gospodarskog razvoja, sudjelovanje i zastupanje, Sisak (dalje u tekstu: Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak) i Eko-start d.o.o. za gospodarenje otpadom, Sisak (dalje u tekstu: Eko-start d.o.o., Sisak). Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz ožujka 2009. s ciljem privlačenja investicija, stvaranja radnih mjesta i izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Petrinja, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost privlačenja investicija, pripreme i aplikacije projektnih prijedloga prema europskim fondovima i drugim stranim i domaćim donatorima i ulagačima, nadzora i evaluacije nad provedbom projekata, pružanja stručne pomoć u pripremi, provedbi i reviziji razvojnih dokumenata Grada Petrinje, izrade sektorskih i drugih studija, gospodarskih i drugih projekata, stručne i savjetodavne podrške u svezi s organizacijom, poslovanjem i upravljanjem, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja, promidžbe gospodarskih interesa te drugo. Koncem 2010. i 2011. je imalo dva zaposlenika, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Sisak, a temeljni kapital društva iznosi 170.000,00 kn (početni temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn, a ugovorom o pripajanju društva Poslovne zone Sisak iz kolovoza 2011. je povećan za 150.000,00 kn). Obavlja djelatnost posredovanja u prometu nekretnina, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja, promidžbe (reklama i propaganda), savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, potpore razvoju tehnološki utemeljenom inovativnom poduzetništvu, poticanja poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacije rezultata istraživanja, izgradnje, organizacije i upravljanja poslovnim zonama te drugo. Koncem 2010. je imalo pet zaposlenika, koncem 2011. osam, a koncem 2012. tri zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je pravni sljednik društva Sigma Sisak d.o.o., Sisak osnovanog na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2005. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital društva iznosi 200.000,00 kn. Obavlja djelatnost poticanja osnivanja i razvoja subjekata malog gospodarstva, izdavanja jamstava za poduzetničke projekte od posebnog značaja za Županiju, izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija, organiziranje poduke za poduzetnike te seminara i savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinатора (koordinacija izrade, izrada akcijskih planova i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, koordinacija poslova vezanih uz središnju elektroničnu bazu razvojnih projekata i drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. je imalo šest zaposlenika, koncem 2011. osam i koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Eko start d.o.o., Sisak je osnovano radi uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2008. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Registrirano je za obavljanje djelatnosti sakupljanja i prijevoza otpada za potrebe drugih, posredovanja u organiziranju uporabe ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanja, uporabe ili zbrinjavanja otpada (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugo), gospodarenja posebnim kategorijama otpada, reciklaže, javnog cestovnog prijevoza tereta u domaćem i međunarodnom prometu, stručnih poslova zaštite okoliša, projektiranja, građenja, uporabe i uklanjanja građevina, nadzora nad gradnjom, kupnje i prodaje robe, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu i zastupanja inozemnih tvrtki. U 2010., 2011. i 2012. nije imalo zaposlenika. S direktorom je zaključen ugovor o djelu.

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
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

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

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

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

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

Trgovačkim društvima obuhvaćenim revizijom su poslani upitnici u vezi postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata i postizanja planirane svrhe osnivanja društava. 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, izvještajima 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

Postavljanje poslovnih ciljeva odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioritete u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Strategija je ideja, a poslovni plan (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti. Poslovni planovi trebaju proizaći iz strategije. Planiranje obuhvaća i postavljanje sustava praćenja i izvještavanja o provedbi ciljeva kroz definirane pokazatelje uspješnosti poslovanja. Za pokazatelje uspješnosti poslovanja potrebno je utvrditi polazne i ciljne vrijednosti i ugraditi ih u strateški plan. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi da bi se mogao mjeriti napredak. Ukoliko nisu jasni, mjerljivi i nedvosmisleno izraženi, mjerenje i nadzor nad njihovom provedbom nisu mogući.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača.

Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.), a gradovi Sisak i Petrinja nemaju strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je utvrdilo misiju i viziju. Misija društva je da svojim djelovanjem kroz prijavu i provedbu projekata pri dostupnim fondovima Europske unije, aktivnim djelovanjem na privlačenju stranih investicija, koordinacijom i povezivanjem svih dionika regije te stvaranjem poduzetničke klime, ostvari pretpostavke za sveukupni rast i razvoj Grada Petrinje.

Vizija društva je postati dinamična, fleksibilna, inovativna i prepoznatljiva razvojna agencija orijentirana na razvoj područja Grada Petrinje kao gospodarski konkurentne regije visokog životnog standarda koja potiče društveno-ekonomski i održiv razvoj i doprinosi boljoj kvaliteti života svakog građanina Grada Petrinje. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja, ali je u 2014. na mrežnim stranicama objavilo strateške ciljeve. Strateški ciljevi društva su: stvaranje stimulativnog poslovnog okruženja i pozitivne investitorske klime za privlačenje ulagača u Grad Petrinju i Županiju, tehnička i savjetodavna pomoć u pripremi projekata, trajno razvijanje novih ideja, razvoj ljudskih resursa, priprema poduzetnika za primjenu standarda i normi Europske unije, stvaranje tehnoloških parkova i poslovnih inkubatora, te stručna pomoć u pripremi, izradi i realizaciji strateških dokumenata Grada Petrinje. Društvo je donijelo godišnje financijske planove i programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač. Godišnji programi/planovi sadrže prirodne pokazatelje koji se odnose na broj zaposlenika, te popis i kratki opis projekata na kojima se u pojedinoj godini planira raditi (vezano uz natječaje s područja ruralnog razvoja, poduzetništva, turizma, prekogranične suradnje, zapošljavanja mladih, brendiranja proizvoda te ažuriranje baze podataka u bazu Razvojne agencije Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i drugo). Programi/planovi ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je utvrdilo misiju i viziju. Misija društva kao lokalne razvojne agencije je koordinacija i rukovođenje procesima pripreme i provedbe projekata za razvoj grada Siska s ciljem stvaranja povoljne klime i razvitka preduvjeta za poduzetništvo radi osiguravanja održivog razvoja i poboljšanja standarda građana Grada Siska. Vizija društva je da će razviti kapacitete i postati vodeća stručna lokalna razvojna agencija u regiji te svojim djelovanjem uvelike pridonositi ekonomskom i kulturnom razvoju Grada Siska. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja. Donijelo je godišnje financijske planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač, a godišnje programe rada/planove poslovanja nije donijelo. Doneseni planovi ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je utvrdilo misiju i viziju. Misija je biti promotor i nositelj projekata razvoja Županije u stvaranju učinkovitog poduzetničkog okruženja s ciljem održivog povećanja životnog standarda za sve građane Županije, dok je vizija biti vodeća regionalna institucija koja je glavni pokretač i koordinator svih poduzetničkih aktivnosti, aktivni sudionik stvaranja društva znanja, gospodarske raznolikosti i uspješnosti, nositelj umrežavanja inovativnih poduzeća te inicijator projekata i provoditelj istih. Društvo nije donijelo strateški plan razvoja (sudjelovalo je u izradi županijske razvojne strategije). Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koje je prihvatio osnivač. Programi/planovi sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, aktivnosti društva, odnosno prirodne pokazatelje te prikaz izvora financiranja. Planirane su aktivnosti vezane uz koordinaciju izrade, pripremu akcijskog plana i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, ažuriranje baze razvojnih projekata, promidžbu poduzetništva i jačanje poduzetničke klime (informiranje o natjecajima, izrada promotivnih materijala, organiziranje prezentacija i javnih tribina), poslovno savjetovanje (savjetovanje poduzetnika o uvjetima natječaja i pomaganje kod popunjavanja zahtjeva za prijavu na natječaj, savjetovanje o mogućnostima pokretanja poslovanja i unaprjeđenja postojećeg), pružanje edukativnih usluga (organiziranje radionica, tečajeva, seminara, savjetovanja, izrada programa i provedba edukacije), poticanje zajedničkih razvojnih projekata s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te kroz međuregionalnu i prekograničnu suradnju (priprema i provedba projekata). Planovi poslovanja ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Eko start d.o.o. Sisak je osnovano prema odredbama Zakona o otpadu s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Hrvatska je u pregovorima s Europskom unijom u okviru poglavlja 27-Okoliš preuzela obavezu gradnje centara za gospodarenje otpadom (regionalni ili županijski) i saniranje postojećih odlagališta do 2018. Prema Strategiji gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj i planu gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007. do 2015. županije su dužne izraditi planove gospodarenja otpadom kojima moraju definirati sustav gospodarenja otpadom (utvrditi najviše jedan centar gospodarenja otpadom u županiji, potencijalne lokacije navedenog centra, a strategije i smjernice za njihovu gradnju moraju biti planirane prostornim planovima županije). Županija je koncem 2005. donijela plan gospodarenja otpadom kojim su predviđene mjere, aktivnosti i nositelji na uspostavi županijskog centra za gospodarenje otpadom od 2005. do 2012. Društvo je trebalo voditi gradnju centra za gospodarenje otpadom, a u pripremljenoj fazi provoditi aktivnosti za pripremu projektne dokumentacije za financiranje i izgradnju centra. Nakon izgradnje centra za gospodarenje otpadom, društvo treba upravljati sustavom gospodarenja otpadom u cijeloj Županiji, prijevozom otpada od pretovarnih stanica do centra te koordinirati rad komunalnih društava jedinica lokalne samouprave. Nadalje, društvo je trebalo preuzeti aktivnosti i izraditi zajedničku strategiju gradova i općina o gospodarenju otpadom, a u 2012. je imenovano za koordinatora pripreme plana sanacije postojećih odlagališta na području Županije. Društvo nije utvrdilo viziju i misiju, nije donijelo strateške planove razvoja, godišnje programe rada/planove poslovanja i financijske planove.

Mjerenje poslovnih rezultata

Provedbu strateških i ostalih planova je potrebno redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravovremeno uočavanje odstupanja od plana te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvješća trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Osim financijskih izvještaja, prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), trgovačka društva sastavljaju godišnje izvještaje o radu koji trebaju dati objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva i njegovog položaja zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se društvo suočava te drugo potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i položaja društva. Obveza dostave informacija o poslovanju osnivačima je propisana i odredbama Zakona o proračunu za sva trgovačka društva u kojima jedinice lokalne samouprave imaju najmanje 25,0 % udjela u kapitalu. Nadalje, obveza izrade godišnjih izvještaja o radu ili izvještaja za kraća razdoblja je utvrđena i izjavama o osnivanju društava, a kod društva Eko-start d.o.o i ugovorom o djelu s direktorom. Statutima gradova Sisak i Petrinja je utvrđeno da su direktori trgovačkih društava dužni najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaje o radu gradonačelniku i gradskom vijeću.

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je sastavilo izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. koje je usvojio osnivač na gradskom vijeću. Izvještaji sadrže projektne aktivnosti (popis i opis projekata, za koga su rađeni, visinu traženih i odobrenih sredstava te je li projekt odobren, neodobren ili u fazi čekanja) i druge aktivnosti (tehničke, konzultantsko-marketinške aktivnosti, prezentacije potreba i mogućnosti, seminari, radionice i drugo). U 2010. je izrađeno 28 projekata (za gradske tvrtke i ustanove devet, Grad Petrinju jedanaest i udruge s područja Grada Petrinje osam). U 2011. je izrađeno 28 projekata (za gradske tvrtke i ustanove sedam, Grad Petrinju deset, udruge pet i privatne poduzetnike sedam), a u 2012. su izrađena 24 projekata (za gradske tvrtke i ustanove pet, Grad Petrinju šest, udruge dvanaest i privatne poduzetnike jedan). Izvještaji ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, ali je na temelju podataka o ukupnim rashodima i broju projekata moguće utvrditi prosječne troškove. U 2010. su prosječni troškovi po projektu iznosili 12.347,00 kn, u 2011. su iznosili 12.659,00 kn i u 2012. su iznosili 16.734,00 kn po projektu. Izvještaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Također, ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, te odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove jer svi zaposlenici obavljaju i jedne i druge poslove.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je sastavilo izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koje je usvojio osnivač na Skupštini društva. Izvještaji sadrže podatke o ljudskim resursima, poslovanju društva, bilancu, račun dobiti i gubitka te opis aktivnosti društva po projektima. Također, za svaku godinu dostavlja izvještaj o trošenju doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska po projektima (troškovi po jedinici obavljene usluge). U 2010. su izrađena četiri projekta, u 2011. pet i u 2012. tri projekta. Prosječni troškovi po projektu su u 2010. iznosili 337.347,00 kn, u 2011. su iznosili 273.000,00 kn i u 2012. su iznosili 454.434,00 kn. Iz izvještaja o radu je vidljivo u kojoj je fazi provedba projekata, promjene broja zaposlenih te usporedba financijskih rezultata poslovanja s prethodnim razdobljem. Izvještaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelje uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za projekt Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska (IPA program), društvo je podnosilo mjesečne i tromjesečne izvještaje Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je sastavilo godišnje izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. koje je usvojio osnivač na Skupštini društva, osim za 2012. Izvještaji o radu sadrže pregled obavljenih aktivnosti (osmišljavanje i provođenje projekata edukacije u poduzetništvu, za potrebe Županije i jedinica lokalne samouprave; analiza, priprema i izrada stručnih, strateških dokumenata i mišljenja za potrebe jedinica lokalne i područne samouprave; savjetovanje malog i srednjeg poduzetništva, obrta i poljoprivrednih gospodarstava; izrada poslovnih planova i studija za potrebe malog i srednjeg poduzetništva, obrta i poljoprivrednih gospodarstava; izdavanje jamstava gospodarstvenicima u okviru projekta Garancijska shema; sudjelovanje u zajedničkim koordinacijskim tijelima i aktivnostima, priprema i provedba zajedničkih projekata; koordinacija među subjektima na lokalnom nivou; analiza, priprema i izrada stručnih podloga i mišljenja u vezi bilateralne i druge međunarodne suradnje; suradnja sa županijskim upravnim odjelima na podršci, izradi i implementaciji zajedničkih projekata; suradnja s ministarstvima i državnim agencijama i zakladama; poslovi promocije Županije i društva) te prikaz strukture prihoda i rashoda.

Izveštaji ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nadalje, izvještaji o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za sredstva dobivena od osnivača, sredstva fondova Europske unije i sredstava ministarstava i agencija društvo je podnosilo izvještaje o utrošku.

Društvo Eko start d.o.o., Sisak je sastavljalo mjesečne izvještaje o prisustvovanju sastancima, prezentacijama i seminarima i dostavljao ih Županiji (upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode), osim od srpnja 2012. do listopada 2013. U izvještajima nema podataka o poslovanju, propisanim standardima financijskog izvješćivanja, nema analize i stajališta direktora o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s ostvarivanjem ciljeva poslovanja društva. Društvo nema zapisnik sa Skupštine na kojoj je osnivač prihvatio izvještaj o radu za 2010. te izvještaje o radu za 2010. i 2011. Skupština društva na kojoj je trebalo usvojiti financijske izvještaje i izvještaj o radu za 2012. te dati razrješnicu direktoru, nije održana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i rashodima trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom 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 subvencija u ukupnim prihodima %	Rashodi		Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Subvencije osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Petrijnska razvojna agencija d.o.o., Petrinja	2010.	351.300,00	348.652,00	99,3	345.728,00	279.282,00	80,8	5.572,00
		2011.	362.934,00	358.908,00	98,9	354.456,00	285.201,00	80,5	8.478,00
		2012.	418.042,00	415.737,00	99,5	401.624,00	340.793,00	84,9	16.418,00
2.	Sisak projekti d.o.o, Sisak	2010.	1.382.778,00	1.350.000,00	97,6	1.368.276,00	1.189.557,00	86,9	14.502,00
		2011.	1.367.538,00	1.365.000,00	99,8	1.349.828,00	1.202.368,00	89,1	17.710,00
		2012.	1.365.751,00	1.363.303,00	99,8	1.358.118,00	992.231,00	73,1	7.633,00
3.	Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o, Sisak	2010.	1.607.115,00	1.159.147,00	72,1	1.592.830,00	1.082.392,00	68,0	14.285,00
		2011.	1.777.092,00	1.202.141,00	67,7	1.759.978,00	1.222.248,00	69,5	17.114,00
		2012.	2.241.668,00	1.437.149,00	64,1	2.232.209,00	1.567.130,00	70,2	9.459,00
4.	Eko-start d.o.o., Sisak	2010.	210.924,00	210.869,00	100,0	173.798,00	142.759,00	82,1	37.126,00
		2011.	171.128,00	171.114,00	100,0	178.102,00	142.759,00	80,2	-6.974,00
		2012.	98.921,00	98.897,00	100,0	102.893,00	79.421,00	77,2	-3.972,00
Ukupno		2010.	3.552.117,00	3.068.668,00	86,4	3.480.632,00	2.693.990,00	77,4	71.485,00
		2011.	3.678.692,00	3.097.163,00	84,2	3.642.364,00	2.852.576,00	78,3	36.328,00
		2012.	4.124.382,00	3.315.086,00	80,4	4.094.844,00	2.979.575,00	72,8	29.538,00
		2010-2012.	11.355.191,00	9.480.917,00	83,5	11.217.840,00	8.526.141,00	76,0	137.351,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 11.355.191,00 kn, od čega se na subvencije osnivača odnosi 9.480.917,00 kn ili 83,5 %. Ukupni rashodi su iznosili 11.217.840,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene i naknadu za rad direktora odnosi 8.526.141,00 kn ili 76,0 %. Ukupno ostvarena dobit je iznosila 137.351,00 kn.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja obavlja djelatnost za koju je registrirano i ispunjava zadaće za koje je osnovano. Djelatnost (uglavnom djelatnost pripreme i izrade projektnih prijedloga) najvećim dijelom obavlja za potrebe Grada Petrinje, trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada Petrinje te manjim dijelom za udruge i druge poslovne subjekte. Prema izvještaju društva od osnivanja (2009.) do konca 2012. iz nacionalnih i europskih fondova za projekte su odobrena sredstva u iznosu 6.917.036,00 kn. Osim projektnih aktivnosti društvo je obavljalo i konzultantsko-marketinške aktivnosti (organizacija prezentacija i seminara, osnivanje i izrada lokalne strategije za lokalnu akcijsku grupu, izrada studija izvodljivosti i web stranica, kreiranje baze projekata, sudjelovanje na sajmovima poslova i konferencijama, sudjelovanje u provedbi projekata i drugo). Najvećim se dijelom financira iz proračuna Grada Petrinje i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati planirane zadaće. Prihodi iz proračuna Grada Petrinje su od 2010. do 2012. iznosili 1.123.297,00 kn ili 99,2 % ukupnih prihoda. Sredstva su društvu doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatom sredstava za plaće, uredsku opremu, sitni inventar, stručno usavršavanje zaposlenika, marketing i drugo. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 1.101.808,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 905.276,00 kn ili 82,2 % ukupnih rashoda. U 2012. društvo je pripremlilo 24 projekta, a u 2010. i 2011. po 28 projekata. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 16.418,00 kn i veća je u odnosu na 2011. za 7.940,00 kn ili 93,7 %, a u odnosu na 2010. za 10.846,00 kn ili 94,7 %.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak obavlja djelatnost za koju je registrirano (uglavnom djelatnost izrade i praćenja projekata, te upravljanja poslovnim zonama) i ispunjava zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Siska i trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada Siska. Najznačajnije aktivnosti društva od 2010. do 2012. se odnose na izradu programa otpadnih voda grada Siska, reorganizaciju trgovačkih društava SI-KOM, regionalni vodoopskrbni sustav Županije, Smart city Sisak, unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska i praćenje poslovanja rada trgovačkih društava u vlasništvu Grada. Iz europskih fondova (IPA Operativni program) su odobrena sredstva za dva projekte: Program otpadnih voda Grada Siska i Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska. Ukupna vrijednost Programa otpadnih voda Grada Siska iznosi 32.705.686,00 EUR (iz IPA programa 21.769.037,00 EUR, proračuna Grada 1.936.649,00 EUR i iz kredita Europske banke za obnovu i razvoj 9.000.000,00 EUR). Ukupna vrijednost projekta Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska iznosi 1.562.753,00 EUR (iz IPA programa 976.721,00 EUR ili 62,5 % i proračuna Grada Siska 586.032,00 EUR ili 37,5%). Društvo se najvećim dijelom financira iz proračuna Grada Siska i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Prihodi iz proračuna Grada Siska su od 2010. do 2012. iznosili 4.078.303,00 kn ili 99,1 % ukupnih prihoda, od čega se na ostvarena sredstva iz IPA programa za projekt Unaprjeđenje poslovne infrastrukture grada Siska u 2012. odnosi 853.303,00 kn. Sredstva iz proračuna su društvu doznačena u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana, a o utrošku sredstava se podnose godišnji izvještaji.

Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 4.076.222,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.384.156,00 kn ili 83,0 % ukupnih rashoda. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 7.633,00 kn i manja je u odnosu na 2011. za 10.077,00 kn ili 56,9 %, a u odnosu na 2010. za 6.869,00 kn ili 47,4 %. U 2010. društvo je pripremilo četiri projekta, u 2011. pet i u 2012. tri projekta.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće za koje je osnovano. Dio poslova koje društvo obavlja, obavlja i Upravni odjel za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije u kojem je petero zaposlenih (poslovi vezani uz upravljanje pristupnim fondovima Europske unije, europske integracije, regionalni razvoj, suradnju s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i prekograničnu suradnju, bilateralnu i ostalu međunarodnu suradnju, te međunarodna poticajna sredstva i izvore financiranja). Najznačajnije aktivnosti društva su priprema i provedba razvojnih projekata u okviru IPA i IPARD programa (IPA IIIc-Razvoj investicijsko okruženja 2010.-2012., IPA IIIc-Izgradnja infrastrukture i IPARD, mjera 302-RODA PLUS) te projekata uz financijsku podršku Ministarstva poduzetništva i obrta (Poduzetnički impuls za 2011. i 2012.), Ministarstva regionalnoga razvoja (Jačanje ljudskih potencijala), Ministarstva gospodarstva i rada i Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i investicije (Obrazovanje za poduzetništvo, Poduzetničke potporne institucije 2010. i 2011. i E-poslovanje). Sudjelovalo je u izradi projekta prekogranične suradnje s Bosnom i Hercegovinom (Biciklom za turizam bez granica). Od 2010. do 2012. za navedene projekte društvo je ostvarilo 4.517.291,00 EUR i 1.141.030,00 kn. Koordiniralo je izradu Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2011. do 2013., prati njezinu provedbu i o provedbi izvješćuje nadležno ministarstvo te upravlja županijskom elektroničkom bazom projekata. Sudjelovalo je u izradi strategije razvoja ljudskih potencijala Županije od 2011. do 2013. Provodi projekt Garancijska shema čiji je cilj pružanje garancijske potpore razvojnim projektima poduzetnika. Poduzetnicima (privatnim i javnim subjektima) je pružalo usluge poslovnog savjetovanja pri pokretanju poduzeća, izrade poslovnih planova i investicijskih projekata ili studija, obrazovanja poduzetnika, usavršavanja poslovnih vještina, pripreme projekata za razne potpore resornih ministarstava i iz fondova Europske unije. Društvo se od 2010. do 2012. financiralo iz proračuna Županije (67,5 %) i vlastitih prihoda (32,5 %), koji nisu bili dostatni za financiranje poslovanja. Financiranje iz proračuna je najvećim dijelom obavljeno na temelju županijskog operativnog plana poticanja malog gospodarstva, turizma, infrastrukture i komunalnih poslova, koji se donosi za svaku godinu. Od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije primilo 3.798.437,00 kn i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Sredstva su društvu doznačena na temelju zahtjeva za isplatom sredstava, a o utrošku sredstava se podnose godišnji izvještaji. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 5.585.017,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.871.770,00 kn ili 69,3 % ukupnih rashoda. Za 2012. je ostvarena dobit u iznosu 9.459,00 kn i manja je u odnosu na 2011. za 7.655,00 kn ili 44,7 %, a u odnosu na 2010. za 4.826,00 kn ili 33,8 %.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak nisu utvrdila pokazatelje uspješnosti poslovanja, odnosno polazne i ciljane vrijednosti niti ih prate. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju pružati informacije o tome ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu te koje aktivnosti treba poduzeti da bi se ciljevi ostvarili.

S obzirom da primarna svrha osnivanja navedenih društava nije ostvarivanje dobiti, pokazatelji uspješnosti poslovanja bi trebali biti u skladu s osnovnim zadaćama i djelatnostima društava kao što su broj projekata, vrijednost projekata, uspješnost u provođenju projekata (broj i vrijednost odobrenih projekata u odnosu na broj i vrijednost prijavljenih, odnosno mogućih projekata i slično). Također, radi ostvarivanja ciljeva i rezultata poslovanja, trgovačka društva bi trebala donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, nije ispunjavalo zadaće i ciljeve za koje je osnovano te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja. Društvo je osnovano 2008. s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom, a u prvoj fazi pripreme projektne dokumentacije i pronalaženje sredstava za financiranje izgradnje centra. Do vremena revizije nisu poduzete radnje i aktivnosti za iznalaženje financijskih sredstava, nije izgrađen centar za gospodarenje otpadom i nije pripremljena projektna dokumentacija za financiranje i izgradnju. Društvo je od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 480.880,00 kn i u cijelosti se financira iz županijskog proračuna bez čije potpore ne bi moglo poslovati. Rashodi su u navedenom razdoblju ostvareni u iznosu 454.793,00 kn, od čega se na naknadu za rad direktora odnosi 364.938,00 kn ili 80,2 %. Županija je odobravala troškove i doznačavala sredstva na temelju zahtjeva direktora u kojima su specificirani troškovi te priloženi računi za telefon, reprezentaciju i slično. U 2012. je ostvaren gubitak u iznosu 3.972,00 kn i manji je u odnosu na 2011. za 3.002,00 kn ili 43,1 %. U 2010. je ostvarena dobit u iznosu 37.126,00 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 poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Postavljanje poslovnih ciljeva, odnosno planiranje je najvažnija faza o kojoj ovisi postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja. Strateški plan (strategija) je temeljni dokument kojim se kroz definiranje misije, vizije, općih i posebnih ciljeva te načina njihova ostvarenja, utvrđuju prioritete u radu i razvoju društva te ima za cilj donošenje temeljnih poslovnih i razvojnih odluka i utvrđivanje ključnih aktivnosti društva. Poslovni planovi (mjesečni, godišnji, srednjoročni i dugoročni) određuje tko, kako, kada, gdje, s kojim sredstvima i zašto treba nešto učiniti.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima osnivača. Osnivači društava su Županija (Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak), Grad Sisak (Sisak projekti d.o.o., Sisak) i Grad Petrinja (Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja). Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.) kao temeljni dokument planiranja društveno-gospodarskog razvoja Županije. Gradovi Sisak i Petrinja nemaju strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su definirala misiju i viziju, a društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije definiralo misiju i viziju.

Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je donijelo godišnje financijske planove, ali ne i programe rada/planove poslovanja.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak sadrže prirodne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti. Pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti mjerljivi u pogledu kvalitete i količine, dostupni u okviru raspoloživih resursa i vremenski određeni.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Eko-start d.o.o., Sisak definirati misiju i viziju. Svim društvima se predlaže donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača te godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za praćenje i vrednovanje učinaka provedenih aktivnosti.

- 1.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da radi na izradi strateškog plana kojeg će redovito pratiti i mjeriti te da će u programima rada/planovima poslovanja osim prirodnih pokazatelja koristiti pokazatelje uspješnosti poslovanja.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nakon donošenja strateškog plana osnivača pristupiti izradi dugoročnih planova razvoja i programa rada/planova poslovanja koji će sadržavati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da društvo posluje na zakonit i učinkovit način i da će provedba danih preporuka doprinijeti boljem poslovanju društva.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Provedbu strateških i ostalih planova potrebno je redovito pratiti i mjeriti. Svrha praćenja je pravovremeno uočavanje odstupanja od plana, te ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak na postavljene ciljeve. Važan dio sustava praćenja je izvještavanje. Izvještaji o radu trebaju sadržavati analize i stajališta uprave o poslovanju u proteklom razdoblju, kao i objašnjenja u vezi s većim odstupanjima u odnosu na planirane rezultate i ostvarene ciljeve. Temelj za kvalitetan sustav praćenja i izvještavanja su dobro definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja jer se na temelju njih može utvrditi ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaje navedenih društava su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela (gradskog vijeća), osim izvještaja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak za 2012. Prema odredbama izjave o osnivanju navedenih društava, o financijskim izvještajima i izvještajima uprave o radu odlučuje skupština ili vijeće, koju čine predstavnici osnivača. Statutima Grada Siska i Grada Petrinje je utvrđeno da izvještaje o radu društva treba dostaviti i gradskom vijeću, čime se postiže veća transparentnost poslovanja. Izvještaje društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatio osnivač na sjednici gradskog vijeća, a trebala ga je usvojiti i Skupština društva. Izvještaje društva Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatila Skupština društva, a trebalo ih je dostaviti i gradskom vijeću.

Izveštaji o radu navedenih društava ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje, izvještaji o poslovanju društva Sisak projekti d.o.o., Sisak sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, izvještaji društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. sadrže navedene podatke u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz županijskog proračuna, a izvještaji društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Društvo Eko start d.o.o., Sisak nema zapisnik sa Skupštine na kojoj je osnivač prihvatio izvještaj o radu za 2010. te izvještaje o radu za 2010. i 2011. Skupština društva na kojoj je trebalo usvojiti financijske izvještaje i izvještaj o radu za 2012. te dati razrješnicu direktoru, nije održana.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak poduzeti radnje za održavanje skupština i usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društava. Društvu Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže sastavljati izvještaje o radu, a društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak izvještaje o radu dostaviti gradskom vijeću. Svim društvima se predlaže da u izvještajima o radu daju obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje se predlaže društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode u iznosu 11.355.191,00 kn, od čega se na subvencije osnivača odnosi 9.480,917,00 kn ili 83,5 %. U navedenom razdoblju su prihodi iz proračuna osnivača kod društava Eko-start d.o.o., Sisak iznosili 480.880,00 kn ili 100,0 %, Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja 1.123.297,00 kn ili 99,2 %, Sisak projekti d.o.o., Sisak 4.078.303,00 kn ili 99,1 % i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak 3.798.437,00 kn 67,5 % ukupnih prihoda. Značajnije vlastite prihode (32,5 %) je ostvarilo društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak, ali vlastiti prihodi navedenog i ostalih revidiranih društava nisu dostatni za financiranje njihova poslovanja te bez subvencija osnivača ne bi mogli poslovati.

Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije i gradova (osnivača) i doznačavana su društvima mjesečno, odnosno po zahtjevima. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak nemaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja.

Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je uređeno županijskim godišnjim operativnim planovima, a društva Sisak projekti d.o.o., Sisak gradskom odlukom o uvjetima i načinima dodjeljivanja sredstava subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada Siska, te njihovoj namjeni, načinu kontrole i pravnom statusu iz veljače 2010. Navedeni akti Županije i Grada Siska sadrže općenite uvjete dodjele sredstava, a ne sadrže popis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Prema spomenutoj odluci Grada Siska društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak su sredstva trebala biti doznačena na temelju zahtjeva i programa trošenja, a doznačena su u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu. Društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže financiranje poslovanja urediti s osnivačem, a društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak uskladiti financiranje s donesenom gradskom odlukom. Svim društvima se predlaže zajedno s osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

- 2.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te navelo da će ubuduće voditi brigu o realizaciji i arhiviranju odluka sa skupštine o usvajanju izvješća o radu.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izvještaje o radu ubuduće predočavati gradskom vijeću. U tijeku je dogovor s gradom Siskom oko forme i sadržaja obrasca izvještaja kojim će se uvažiti dane preporuke. Razmotrit će preporuku za povećanje prihoda na tržištu iako su usko vezani za poslovanje osnivača i imaju limitirane resurse te urediti financiranje s osnivačem na predloženi način.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će poboljšati pojedine segmente poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak ne obavlja djelatnosti za koje je osnovano, ne ispunjava zadaće i ciljeve te nije postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrdila općenite ciljeve, odnosno aktivnosti za tekuću godinu.

S obzirom da programima/planovima nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti te da izvještaji o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima i obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, nije vidljivo jesu li društva postigla ciljeve i rezultate poslovanja za tekuću godinu i u odnosu na ranija razdoblja. Primarna svrha osnivanja navedenih društava nije ostvarivanje dobiti te pokazatelji uspješnosti poslovanja trebaju biti u skladu s osnovnim zadaćama i djelatnostima društava kao što su primjerice broj projekata, vrijednost projekata, uspješnost u provođenju projekata (broj i vrijednost odobrenih projekata u odnosu na broj i vrijednost prijavljenih, odnosno mogućih projekata) i slično. Također, društva ne donose planove zapošljavanja i razvoja kadrova kojima bi se potrebe za kadrovima i njihovim razvojem povezale s planiranim ciljevima i rezultatima poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je osnovano 2008. s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom, a u prvoj fazi pripreme projektne dokumentacije i pronalaznja sredstava za financiranje izgradnje. U 2007., odnosno početkom 2008. Županija je izradila izvješće o istražnim radovima i studiju izbora lokacije za županijski centar za gospodarenje otpadom. Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2005. i prostornim planom Županije je određeno šest mogućih lokacija. Društvo od osnivanja do vremena obavljanja revizije (više od pet godina) nije poduzimalo radnje i aktivnosti za određivanje jedne lokacije za izgradnju centra te nije poduzimalo radnje i aktivnosti za iznalaženje financijskih sredstava, izradu projektne dokumentacije i izgradnju centra. Nadalje, društvo nije izradilo zajedničku strategiju gradova i općina o gospodarenju otpadom te nije koordiniralo pripremu plana sanacije postojećih odlagališta otpada na području Županije, što je prema županijskom planu gospodarenja otpadom, odnosno županijskoj odluci o imenovanju koordinatora trebalo učiniti. Društvo je u 2011. županijskom upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode dostavilo plan informiranja javnosti i objave projekata u kojima su navedene aktivnosti (16 aktivnosti) potrebne za dugoročnu prezentaciju županijskog centra za gospodarenje otpadom, koji je istovjetan planu aktivnosti drugog županijskog centra za gospodarenje otpadom iz 2009. U planu nisu navedeni nositelji, vremenska dinamika ni potrebna financijska sredstva i izvori sredstava za provedbu aktivnosti, a predviđene aktivnosti društvo nije provodilo. Veći dio dokumentacije koja se odnosi na poslovanje društva je odložena i evidentirana u županijskom upravnom odjelu za zaštitu okoliša i prirode koji je također vodio brigu o mjesečnim izvještajima direktora i zahtjevima direktora za doznakom sredstava. Informiranje javnosti o radu centra, putem letaka, u 2008. je također proveo županijski upravni odjel za zaštitu okoliša i prirode. S obzirom da društvo ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano i ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano, za poslovanje troši proračunska sredstva te da je veći dio poslova umjesto društva obavljao županijski upravni odjel za zaštitu okoliša i prirode, društvo bi trebalo s osnivačem (Županija) utvrditi aktivnosti i poduzeti mjere kako bi što prije počelo obavljati djelatnosti, ispunjavati zadaće i ciljeve, odnosno postići planiranu svrhu osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su osnovana radi obavljanja djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluga privlačenja investicija, izrade projekata, upravljanja poslovnim zonama, izrade poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova te gospodarenja otpadom.

Prema propisima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu radi obavljanja djelatnosti od interesa za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu osnivati trgovačka društva, ustanove i druge pravne osobe. Oblik organiziranja obavljanja djelatnosti kao trgovačkog društva je propisan samo za djelatnost gospodarenja otpadom. S obzirom da se društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak najvećim dijelom financiraju iz proračuna i obavljaju poslove za potrebe osnivača te da dio poslova koje obavlja društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak obavlja i Upravni odjel za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije, društva bi s osnivačem trebala analizirati, odnosno preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja, izvještajima o radu pratiti njihovo ostvarenje radi efikasnijeg upravljanja sredstvima i vrednovanja ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova. Društvu Eko-start d.o.o., Sisak se predlaže s osnivačem (Županija) utvrditi aktivnosti i poduzeti mjere kako bi što prije počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano te ispunjavati zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano. Društvima Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak se predlaže s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

- 3.2. *Društvo Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sukladno preporuci izraditi plan zapošljavanja i urediti način financiranja s osnivačem.*

Društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, nakon donošenja strateškog plana osnivača, programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja i plan razvoja kadrova te ih pratiti kroz izvještaje. Što se tiče oblika organiziranja djelatnosti s osnivačem je usuglašeno da bi postojeći model trebalo zadržati zbog sljedećih razloga: dodatnih bodova koji se ostvaruju kod prijave za sredstva europskih fondova za prethodna iskustva u pripremi i provedbi projekata Europske unije, fleksibilnosti u poslovanju, pregovaranju sa zaposlenicima i rasporedu radnih zadataka. Ukoliko bi sadašnji model pokazao veće nedostatke u budućnosti, razmotrit će promjenu modela.

Društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će u skladu s danim preporukama poboljšati pojedine segmente poslovanja.

Društvo Eko-start d.o.o., Sisak je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti kako bi u što kraćem vremenu počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano, ispunjavati zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano, odnosno opravdalo postojanje i svrhu osnivanja.

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).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva postigla svrhu osnivanja, odnosno obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana i to: Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije postiglo planiranu svrhu osnivanja jer ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano i ne ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su definirala misiju i viziju, a društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije definiralo misiju i viziju. Društva obuhvaćena revizijom nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Eko-start d.o.o., Sisak nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja, a društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak je donijelo godišnje financijske planove, ali ne i programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak sadrže naturalne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012. Izvještaje navedenih društava su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela (gradskog vijeća), osim izvještaja društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak za 2012.

Izvještaje društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja je prihvatio osnivač na sjednici gradskog vijeća, a trebala ga je usvojiti i Skupština društva. Izvještaje društva Sisak projekti d.o.o., Sisak je prihvatila Skupština društva, a trebalo ih je dostaviti i gradskom vijeću. Izvještaji o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Nadalje, izvještaji o poslovanju društva Sisak projekti d.o.o., Sisak sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, izvještaji društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o. sadrže navedene podatke u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz županijskog proračuna, a izvještaji društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011., i 2012. su ostvareni u iznosu 1.874.274,00 kn (16,5 % ukupnih prihoda) i nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U navedenom razdoblju prihodi od subvencija osnivača su iznosili 9.480.917,00 kn (83,5 % ukupnih prihoda). Društva Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Sisak projekti d.o.o., Sisak imaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja kojima su utvrđeni opći uvjeti dodjele sredstava (županijski godišnji operativni planovi i gradska odluka), ali ne i popis aktivnosti s opsegom aktivnosti te potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje i naznakom izvora financiranja. Društvu Sisak projekti d.o.o., Sisak sredstva nisu doznačena u skladu s gradskom odlukom nego u visini jedne dvanaestine godišnjeg plana. Društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak nisu s osnivačima (Grad Petrinja i Županija) uredila financiranje poslovanja društava.

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

- definirati misiju i viziju (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja koji će biti u skladu sa strateškim planovima osnivača (sva društva)
- donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja koji će sadržavati naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti poslovanja (sva društva)
- poduzeti radnje za održavanje skupština, te usvajanje financijskih izvještaja i izvještaja o radu na skupštinama društva (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak)
- sastavljati izvještaje o radu (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- izvještaje o radu dostaviti gradskom vijeću (društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak)
- u izvještajima o radu dati obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva)
- u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak i Eko-start d.o.o., Sisak)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (sva društva)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društava (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja i Eko-start d.o.o., Sisak), uskladiti financiranje s donesenom gradskom odlukom (društvo Sisak projekti d.o.o., Sisak), te aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja (sva društva)

- razmotriti s osnivačem mogućnost objedinjavanja poslova s poslovima županijskog upravnog odjela za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima Županije na jednom mjestu (društvo Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak)
- programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti poslovanja, izvještajima o radu pratiti njihovo ostvarenje radi efikasnijeg upravljanja sredstvima i vrednovanja ostvarenih rezultata u skladu s postavljenim ciljevima te donositi planove zapošljavanja i razvoja kadrova (sva društva)
- utvrditi s osnivačem (Županija) aktivnosti i poduzeti mjere kako bi društvo što prije počelo obavljati djelatnosti za koje je registrirano te ispunjavati zadaće i ciljeve radi kojih je osnovano (društvo Eko-start d.o.o., Sisak)
- s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja (društva Petrinjska razvojna agencija d.o.o., Petrinja, Sisak projekti d.o.o., Sisak i Razvojna agencija Sisačko-moslavačke županije SI-MO-RA d.o.o., Sisak).

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.