



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Split, 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	11
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-10/37
URBROJ: 613-19-14-12

Split, 2. 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 SPLITSKO-DALMATINSKE 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 Splitsko-dalmatinske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 12. veljače do 2. 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 trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju. Razlozi za osnivanje trgovačkih društava se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima. Tako su od javnog interesa, između ostalog, djelatnosti čijim obavljanjem trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na unaprjeđenje prirodnog okoliša, gospodarski razvoj, tjelesnu kulturu, šport, kulturne djelatnosti i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) i drugi propisi.

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

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

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

Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisane Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11) koji je prestao važiti 30. lipnja 2013., Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13) koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. te provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županije) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti i to: gospodarenje otpadom, upravljanje poslovnim zonama, upravljanje imovinom jedinica, galerijsku djelatnost, izdavačku djelatnost, književno-nakladničku djelatnost i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu pozajmica, pomoći i subvencija.

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2005. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Županija, a temeljni kapital iznosi 13.078.000,00 kn. Osnovano je za gospodarenje neopasnim otpadom, što obuhvaća skupljanje, prijevoz i posredovanje u organiziranju zbrinjavanja otpada u ime i za potrebe drugih, skupljanje, uporaba i zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno gospodarenje posebnim kategorijama otpada, proizvodnja električne energije te proizvodnja plina. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo pet zaposlenika.

Društvo Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz prosinca 2005. Osnivači su grad Sinj s 66,7 % udjela i Institut građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb s 33,3 % udjela (grad Sinj je imao temeljni ulog u iznosu 1.500.000,00 kn, a Institut građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb u iznosu 750.000,00 kn). Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela iz veljače 2010., grad Sinj je preuzeo cjelokupni poslovni udjel Instituta građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb u iznosu 750.000,00 kn uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu 1.207.411,00 kn, te je postao 100 %-tni vlasnik društva. Temeljni kapital iznosi 2.250.000,00 kn. Osnovna djelatnost društva je razvitak, izgradnja i upravljanje gospodarskom zonom. Prema odluci o osnivanju, registrirane su i djelatnosti projektiranja, građenja i nadzora nad građenjem, kupnje i prodaje robe, zastupanja inozemnih tvrtki, upravljanja i poslovanja vlastitim nekretninama, iznajmljivanja vlastitih nekretnina, strojeva i opreme te druge djelatnosti. Koncem 2010. i 2011. je imalo tri, a koncem 2012. dva zaposlenika.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 2009. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je općina Dugopolje, a temeljni kapital iznosi 300.000,00 kn. Osnovna djelatnost društva je upravljanje i održavanje sportskih građevina, sportska priprema, rekreacija i poduke, isticanje reklamnih poruka i oglašavanje, iznajmljivanje i davanje u zakup nekretnina, strojeva i opreme, promidžba (reklama i propaganda), održavanje javnih površina, održavanje groblja i krematorija, prijevoz pokojnika te druge djelatnosti. Koncem 2010. je imalo sedam, koncem 2011. osam, a koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin je osnovano na temelju Izjave o usklađenju općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima iz prosinca 1995. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je grad Solin, a temeljni kapital iznosi 19.000,00 kn.

Obavlja galerijsku, kazališnu, koncertnu, izdavačku i književno-nakladničku djelatnost, proizvodnju proizvoda od drva, pluta, betona i gipsa (suveniri), te prodaju proizvoda u suvenirnici. Do rujna 2013. društvo je obavljalo i ugostiteljsku djelatnost. Koncem 2010. i 2011. je imalo 13, a koncem 2012. 15 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

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

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti (vezano uz pribavljanje i doradu projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijskih dozvola za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom, pretovarne stanice i infrastrukturu za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Županiji, otkup zemljišta za izgradnju Centra, izradu aplikacije za prijavu projekta za sufinanciranje sredstvima Europske unije), te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je donijelo u studenom 2007. strateški (dugoročni) plan razvoja, koji sadrži misiju, viziju, strateške ciljeve, podatke o organizaciji i ustrojstvu društva te planove budućih aktivnosti društva. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strateški razvojni program grada Sinja za razdoblje od 2007. do 2013.). Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezano za pripremu dokumentacije, izgradnju gospodarske zone i infrastrukture gospodarske zone, prodaju zemljišta u gospodarskoj zoni, markentiške aktivnosti i drugo) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača i sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Doneseni su godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti (vezano uz izradu reklamnih sadržaja u sastavu sportskog centra, izgradnju reklamnih panoa na nogometnom stadionu, totema, smjerokaza, nabavu opreme za stadion i za komunalne potrebe) te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin je donijelo u lipnju 2011. strateški plan razvoja koji obuhvaća misiju, viziju, strateške ciljeve te razvojne aktivnosti društva. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvoja grada Solina iz 2011.).

Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezano uz organizaciju izložbi slika, skulptura i fotografija poznatih hrvatskih umjetnika, održavanje dramskih predstava, koncerata, festivala, međunarodne izložbe karikature, izdavanje i objavljivanje Solinske kronike, časopisa za kulturu, zbirke poezije, izradu salonitanskih i srednjovjekovnih suvenira, obavljanje drugih kulturnih programa kojima se promiče solinska i hrvatska kulturna baština) te financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje.

Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže naturalne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. 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 Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split sadrže podatke o društvu i broju zaposlenih, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda, ulaganja u izradu projektne dokumentacije te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj sadrže podatke o društvu, ciljevima, zaposlenima, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda, ulaganja u izradu projektne dokumentacije, te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2011. i 2012. (za 2010. izvješće o radu nije sastavljeno) sadrže podatke o društvu, osnivaču, broju zaposlenih, ciljevima, pregled izvora financiranja, prihoda i rashoda te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin sadrže podatke o društvu, osnivaču, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), pregled izvora financiranja, detaljan prikaz strukture svih prihoda i rashoda, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, te opis obavljenih aktivnosti s obrazloženjima iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

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 prije oporezivanja
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača		Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split	2010.	2.637,00	977.042,00	-	1.964.187,00	1.082.595,00	55,1	-1.961.550,00
		2011.	8.337,00	1.950.000,00	-	84.345,00	0,00	-	-76.008,00
		2012.	12.651,00	950.000,00	-	42.224,00	0,00	-	-29.573,00
2.	Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj	2010.	1.048.324,00	984.707,00	93,9	1.050.751,00	762.922,00	72,6	-2.427,00
		2011.	765.216,00	722.000,00	94,4	759.696,00	429.524,00	56,5	5.520,00
		2012.	669.179,00	655.000,00	97,9	662.679,00	364.889,00	55,1	6.500,00
3.	Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje	2010.	2.290.722,00	698.506,00	30,5	2.269.574,00	744.419,00	32,8	21.148,00
		2011.	2.210.096,00	908.319,00	41,1	2.193.198,00	987.061,00	45,0	16.898,00
		2012.	2.181.059,00	1.484.797,00	68,1	2.159.644,00	1.251.238,00	57,9	21.415,00
4.	Zvonimir Solin d.o.o., Solin	2010.	2.327.933,00	1.983.423,00	85,2	2.358.950,00	1.334.721,00	56,6	-31.017,00
		2011.	2.493.035,00	1.935.155,00	77,6	2.368.622,00	1.358.673,00	57,4	124.413,00
		2012.	2.585.377,00	2.044.649,00	79,1	2.513.395,00	1.439.196,00	57,3	71.982,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 16.594.566,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 15.293.598,00 kn ili 92,2 %. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 15.293.598,00 kn, na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 545.447,00 kn. Tako je u navedenom razdoblju društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split primilo 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i opreme, a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split Županija kao osnivač i jedini vlasnik osigurava sredstva za poslovanje do ostvarivanja vlastitog prihoda koje će ostvariti naplatom svojih usluga od korisnika tijekom faze upravljanja. Na temelju odluka županijske skupštine, od 2009. kada je društvo započelo s radom do listopada 2013., Županija je putem pozajmica i uplatom u novcu društvu doznala 10.627.041,56 kn. Društvo je od 2010. do 2012. putem pozajmica i uplatom u novcu primilo iz županijskog proračuna 3.877.042,00 kn. Od ožujka 2013. društvu se ne daju pozajmice već se, na temelju odluka županijske skupštine, povećanje temeljnog kapitala provodi uplatom u novcu. Navedena davanja imaju karakter novčanih državnih potpora, a društvo je pri evidentiranju primljenih potpora primijenilo kapitalni pristup, odnosno mogućnost da se za vrijednost primljenih potpora poveća udjel osnivača, s obzirom da je daje vlasnik odnosno osnivač. Primljena sredstva i rashodi, osim porezno nepriznatih, evidentirani su u financijskom izvještaju Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2010., 2011. i 2012. Društvo je za razdoblje od 2010. do 2012. poslovalo s gubitkom, koji koncem 2012. ukupno iznosi 2.067.131,00 kn. Radi sprječavanja povećanja gubitka koji bi nastao iskazivanjem rashoda u idućim poslovnim godinama, jer društvo ne ostvaruje prihode osim prihoda od kamata (rashodi su u 2010. iskazani u iznosu 1.964.187,00 kn, a gubitak u iznosu 1.961.550,00 kn), rashodi se od 2011., osim porezno nepriznatih, iskazuju na računima imovine u pripremi dok traje faza pripreme projektne dokumentacije, odnosno dok se ne ostvare uvjeti za ostvarenje vlastitih prihoda od pružanja usluga korisnicima. Rashodi društva (za zaposlene, materijalni troškovi) evidentirani na računima imovine u pripremi za 2011. su iznosili 1.548.299,00 kn, a za 2012. su iznosili 1.484.212,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2011. su iznosili 1.090.306,00 kn ili 70,4 % ostvarenih rashoda, a za 2012. su iznosili 1.052.408,00 kn ili 70,9 % ostvarenih rashoda.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost, ali nije postiglo planiranu svrhu osnivanja. U 2009. društvo je započelo s izradom projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijske dozvole Centra za gospodarenje otpadom i osam pretovarnih stanica, projektne prijave za sufinanciranje sredstvima Europske unije, natječajne dokumentacije za provedbu međunarodnog natječaja te natječajne dokumentacije za izgradnju postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada. Društvo nije pribavilo lokacijske dozvole. U 2010. projektna dokumentacija je dostavljena Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na kontrolu kvalitete (recenziju) te je utvrđeno da je nedostatna i neprihvatljiva. U studenom 2012. društvo je prekinulo poslovnu suradnju s izvršiteljima usluga izrade projektne dokumentacije i pokrenut je sudski postupak, a u ožujku i travnju 2013. je zaključena nagodba za mirno rješenje spora, te su s istim izvršiteljima zaključeni sporazumi o izradi potpune i dorađene projektne dokumentacije za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom za lokacijsku dozvolu i prijavu projekta na fondove Europske unije.

Od srpnja 2009. do vremena obavljanja revizije projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica nije u potpunosti izrađena u skladu sa smjericama nadležnog Ministarstva te je u tijeku dorada dokumentacije.

Od 2010. do 2012. društvo je poduzimalo aktivnosti vezane za izradu Elaborata seizmičko mikrozoniranje (seizmološka i seizmotektonska studija šire okolice lokacije Centra za gospodarenje otpadom), koji je poslužio kao podloga za izradu Elaborata za izradu zona zaštite izvorišta rijeka Jadro i Žrnovnica kojeg je naručila općina Lećevica (lipanj 2010.), geodetskog elaborata za provedbu u zemljišnim knjigama na lokaciji spomenutog Centra te geodetskog elaborata za ispravljanje katastarskog plana, katastarske izmjere ili tehničke reambulacije u k.o. Kladnjice na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom. Nadalje, društvo je poduzimalo aktivnosti vezano za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te prikupljanje podataka o količini i načinu zbrinjavanju otpada od jedinica lokalne samouprave na čijem području su predviđene pretovarne stanice.

Županija kao osnivač i jedini vlasnik društva osigurava sredstva za poslovanje do stjecanja uvjeta za samostalno financiranje ostvarenjem vlastitog prihoda od pružanja usluga korisnicima tijekom faze upravljanja. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo nije ostvarilo vlastite prihode i poslovalo je uz financijske potpore osnivača. Društvo i osnivač su uredili financiranje poslovanja Izjavom o osnivanju i odlukama županijske skupštine o povećanju temeljnog kapitala (u ranijim godinama ugovorima o kratkoročnim pozajmicama). Od 2010. do 2012. iz proračuna Županije društvo je primilo 3.877.042,00 kn (pozajmice i uplate u novcu), od čega je 3.649.995,00 kn primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i uredske opreme. Ostvareni rashodi su najvećim dijelom bili u funkciji obavljanja djelatnosti društva. Zbog činjenice da projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom nije u potpunosti izrađena, nije riješen otkup zemljišta na lokaciji Centra i nije pribavljena lokacijska dozvola, društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Izgradnja gospodarske zone, koja uključuje rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, projektiranje, izgradnju komunalne infrastrukture i upravljanje zonom te održavanje infrastrukture, je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. izgrađena je prva faze gospodarske zone, cjelokupna infrastruktura i prometnice te se započelo s izgradnjom druge faze gospodarske zone. Nadalje, pribavljene su potrebne dozvole za građenje objekata u gospodarskoj zoni, provođeni su natječaji za prodaju zemljišta i zaključivani ugovori o kupoprodaji, organizirane su prezentacije projekta gospodarske zone u zemlji i inozemstvu, pružane su usluge poslovnog konzaltinga zainteresiranim poduzetnicima, izrađeni su planovi upravljanja i održavanja prostora gospodarske zone nakon dovršetka, te je izrađena studija izvodljivosti za kandidiranje projekta gospodarske zone prema predpristupnim fondovima Europske unije. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 93,9 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 94,4 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2011. te 97,9 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012.). Za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna grada Sinja je primljeno 2.361.707,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Društvo i osnivač su uredili financiranje poslovanja društvom Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa iz srpnja 2008. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano.

Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Izgradnja sportskog centra, koja uključuje projektiranje, izgradnju komunalne infrastrukture i upravljanje sportskim centrom, je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. izgradnja prve faze sportskog centra, cjelokupna infrastruktura i prometnice su pri završetku izgradnje te se započelo s izgradnjom druge faze sportskog centra. Nadalje, pribavljene su dozvole za građenje objekata u sportskom centru, obavljane su aktivnosti vezane za izradu reklamnih sadržaja u sastavu sportskog centra, izgradnju reklamnih panoa, reklamnih totoma, smjerokaza, prenamjenu poslovnih prostora u sastavu sportskog centra te nabavu strojeva i opreme za obavljanje djelatnosti. Također, u 2013., društvo je od osnivača preuzelo obavljanje cjelokupnih komunalnih djelatnosti na području općine Dugopolje. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 30,5 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 41,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2011. te 68,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012.). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna općine Dugopolje 3.091.622,00 kn, od čega je 2.773.222,00 kn primljeno i utrošeno za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo), a 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društvo i osnivač nisu uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba znatnog dijela kulturnih manifestacija grada Solina je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je organiziralo 64 koncerta (Ethnoambient Salona, violončelistički, gitaristički, blagdanski koncerti, svečani koncerti povodom Dana grada, operne arije, večeri barokne glazbe, koncerti tenora, folklorni ansambli, klape i drugo). Organiziralo je 26 izložbi (međunarodna izložba karikatura, izložbe slika, fotografija, portreta, dalmatinskih narodnih nošnji), 30 predstava (recitali poezije, monodrame, poetsko-zabavne večeri) te promocije knjiga, monografija, zbirki pjesama i časopisa. Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na izradu i prodaju salonitanskih i srednjovjekovnih suvenira, izdavanje mjesečnika Solinska kronika te pružanje ugostiteljskih usluga. Udjel vlastitih prihoda (od prodaje suvenira, Solinske kronike i ugostiteljskih usluga) u ukupnim prihodima za 2011. je iznosio 17,3 % te 16,2 % za 2012. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Potpore su činile 85,2% ukupnih prihoda ostvarenih za 2010., 77,6 % ostvarenih prihoda za 2011., te 79,1 % ukupnih prihoda ostvarenih za 2012. Društvo i osnivač su uredili financiranje društva sporazumom iz 1995., prema kojem se u proračunu grada Solina osiguravaju sredstva za plaće i druga materijalna prava zaposlenih te financiranje kulturnih programa. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Solina 5.963.227,00 kn, a sredstva su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode, troškove kulturnih programa i drugo). Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Solina i doznačena društvu u vidu subvencija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

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 te postizanje planirane svrhe osnivanja društva.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže prirodne pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvima Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

- 1.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su prihvatili preporuke Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje u očitovanju navode da će donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja te godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje mjerenja učinaka, odnosno ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin u očitovanju navodi da će ubuduće u planovima rada iskazivati prirodne pokazatelje uspješnosti poslovanja.*

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. (osim društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2010.), koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvešća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva obuhvaćena revizijom su primila iz proračuna 15.293.598,00 kn, od čega 14.748.151,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 545.447,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Financiranje poslovanja društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je uređeno Izjavom o osnivanju društva i odlukama županijske skupštine o povećanju temeljnog kapitala (ranije ugovorima o kratkoročnim pozajmicama).

Financiranje poslovanja društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin je uređeno Sporazumom zaključenim s gradom Solinom u 1995. Financiranje poslovanja društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj je uređeno Ugovorom o uređenju međusobnih odnosa iz srpnja 2008. Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nije s osnivačem (općina Dugopolje) uredilo financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općine (osnivača) te su doznavačavana društvima u vidu pozajmica, pomoći i subvencija.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split) te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Zvonimir Solin d.o.o., Solin). Državni ured za reviziju predlaže s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva (društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje).

2.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Zvonimir Solin d.o.o., Solin i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje su prihvatili preporuke Državnog ureda za reviziju. Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split u očitovanju navodi da će u izvještajima o radu iskazivati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Društvo Zvonimir Solin d.o.o., Solin u očitovanju navodi da će u izvještajima o radu iskazivati pokazatelje uspješnosti u odnosu na ranija razdoblja. Društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje u očitovanju navodi da će s osnivačem zaključiti sporazum o sufinanciranju poslovanja društva.*

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

3.1. Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su postigla planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split u razdoblju od 2010. do 2012. je obavljalo djelatnost, ali planirana svrha osnivanja nije postignuta. Aktivnosti društva su se odnosile na pripremu investicijskog projekta, odnosno izradu projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske je donesena 2005., a Plan gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj je donesen za razdoblje od 2007. do 2015. Strategijom se uređuje gospodarenje različitim vrstama otpada od nastanka do konačnog odlaganja, s ciljem ostvarivanja i održavanja cjelovitog sustava gospodarenja otpadom.

Planom gospodarenja otpadom Županije iz 2008. planirana je izgradnja županijskog centra za gospodarenje otpadom Lećevica, a lokacija za izgradnju spomenutog Centra je predviđena prostorno-planskom dokumentacijom Županije i općine Lećevica. Županija je s 51 jedinicom lokalne samouprave zaključila ugovore o pružanju usluga gospodarenja otpadom u sastavu županijskog centra za gospodarenje otpadom. Ukupna površina zemljišta koja obuhvaća lokaciju županijskog centra za gospodarenjem otpadom je 234 605 m² od čega se na privatno vlasništvo odnosi 97 582 m², a na vlasništvo Republike Hrvatske i općine Lećevica 137 023 m². Županija je u prosincu 2011. donijela Odluku o pripremnim radnjama (koje bi obavljalo društvo u suradnji s nadležnim upravnim tijelima Županije) za realizaciju beskamatnog zajma kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u svrhu stjecanja nekretnina potrebnih za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Do vremena obavljanja revizije zemljište nije otkupljeno. U ranijim godinama je izrađena dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom koja je plaćena sredstvima Županije (Elaborat o kompleksnim geoistražnim radovima na lokaciji Kladnjice-Lećevica, Izvješće o istraživanjima flore, faune i tla, Studija o utjecaju na okoliš, Projekt o geološkim i hidrološkim istraživanjima na području izgradnje centra te studija izvedivosti). Društvo je u srpnju 2009., nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključilo ugovore o izradi projektne dokumentacije.

Za usluge izrade projektne dokumentacije za pribavljanje lokacijske dozvole Centra za gospodarenje otpadom i prijavu projekta za sufinanciranje sredstvima Europske unije s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 4.520.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. S drugim ponuditeljem je zaključen ugovor o izradi projektne dokumentacije za pretovarne stanice i natječajne dokumentacije za provedbu međunarodnog natječaja i izgradnju postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada u vrijednosti 3.930.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2009. društvo je izvršiteljima usluga platilo ukupno 3.904.050,00 kn. Projektne dokumentacije je izrađena u ugovorenim rokovima i dostavljena Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, a projekt je apliciran u okviru Operativnog programa zaštite okoliša 2007.-2009. (IPA Program), te je projektne aplikacije poslana Općoj upravi za Regionalnu politiku Europske komisije. Europska komisija je u studenom 2009. uputila na potrebu dorade projektne dokumentacije s preciziranim nedostacima i rokom njihova usklađenja te dostavom projektne aplikacije kada se ispune svi uvjeti. U listopadu 2010., nakon što su izvršitelji usluga izrade projektne dokumentacije društvu dostavili dorađenu dokumentaciju, ista je dostavljena Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na kontrolu kvalitete (recenziju). Utvrđeno je da je nedostatna i nije usklađena sa smjernicama nadležnog Ministarstva. U studenom 2012. s izvršiteljima izrade projektne dokumentacije je prekinuta poslovna suradnja, pokrenut je sudski postupak i zatražen povrat uplaćenih sredstava u vrijednosti 3.904.050,00 kn zajedno s pripadajućim kamatama. U 2013. je zaključena nagodba za mirno rješenje predmeta spora i s istim izvršiteljima su zaključeni sporazumi o izradi prihvatljive projektne dokumentacije. Na temelju zaključenih sporazuma društvo se obvezalo izvršiteljima usluga isplatiti preostali dio ugovorene cijene nakon konačnog prihvaćanja projektne dokumentacije od Ministarstva zaštite okoliša i prirode. Do vremena obavljanja revizije Ministarstvo nije dalo suglasnost na projektne dokumentaciju, odnosno izvršiteljima usluga nije isplaćen preostali dio od ukupno ugovorene cijene za obavljene usluge.

S obzirom da do vremena obavljanja revizije nije izrađena prihvatljiva projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom za lokacijsku dozvolu i prijavu projekta na fondove Europske unije, pretovarne stanice i natječajnu dokumentaciju te nije realiziran otkup zemljišta, proizlazi da društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo planirane rezultate i svrhu radi koje je osnovano.

Ostvareni rashodi društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano, osim u pojedinim slučajevima. Tijekom revizije su uočeni nedostaci koji se odnose na isplatu dodatka na plaću (stimulacije) zaposlenicima bez utvrđenih mjerila i kriterija uspješnosti obavljanja poslova i davanje pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine.

U društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split prosječni rashodi za zaposlene po zaposleniku u 2010. su iznosili 216.519,00 kn, u 2011. su iznosili 218.061,00 kn, a u 2012. su iznosili 210.481,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su iskazane i isplate dodataka za uspješnost na radu. Četvorici zaposlenika u 2010. je isplaćen dodatak za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 87.634,00 kn bruto, a u 2011. i 2012. u iznosu 28.516,00 kn bruto. Najviša isplaćena plaća u 2012. je iznosila 22.840,00 kn bruto, odnosno 16.520,00 kn neto, a najniža 8.568,00 kn bruto, odnosno 5.977,00 kn neto. U odlukama o isplati dodataka za uspješnost u radu nije naveden povećani obim poslova zbog kojeg su zaposlenici ostvarili navedene dodatke.

Društvo je na temelju zaključenih ugovora u 2009. i dodataka ugovorima u 2010. pozajmilo općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine ukupno 1.100.000,00 kn. Pozajmice su dane bez suglasnosti nadzornog odbora, odnosno osnivača, s rokom vraćanja do konca 2014.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split poduzimati daljnje aktivnosti radi izrade kvalitetnog projekta Centra za gospodarenje otpadom i pretovarnih stanica za pribavljanje lokacijske dozvole i za financiranje iz sredstava fondova Europske unije. Predlaže se preispitati opravdanost isplata dodataka na plaće s obzirom da nisu utvrđeni mjerila i kriteriji na temelju kojih su dodaci isplaćeni, a aktivnosti pojedinih zaposlenika su već vrednovane višim koeficijentima za obračun plaće. Nadalje, predlaže se preispitati opravdanost davanja pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine, s obzirom da se društvo financira iz potpora osnivača, a pozajmice su dane bez suglasnosti nadzornog odbora, odnosno osnivača (Županija).

- 3.2. *Društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzimati daljnje aktivnosti u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, nadležnim Ministarstvom, Županijom i jedinicama lokalne samouprave radi realizacije otkupa zemljišta na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te izrade projektna dokumentacije za izgradnju Centra. U vezi isplata dodataka na plaće navodi da će obratiti pozornost na isplate prema mjerilima i kriterijima koje će naknadno utvrditi. Također navodi da ubuduće neće davati pozajmice te će poduzeti mjere za povrat pozajmica danih općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine. U ožujku 2014. za dane pozajmice su obračunate ugovorene kamate za prethodna razdoblja i evidentirane su u poslovnim knjigama društva.*

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 (županijska skupština te 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, općine i Županije (osnivača), koje se odnose na unaprjeđenje prirodnog okoliša, gospodarski razvoj, tjelesnu kulturu, šport, kulturne djelatnosti i slično.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva su postigla svrhu svoga osnivanja i to: Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin, a društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo planiranu svrhu svog osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju i viziju. Dva društva (Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje) nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja, ali su definirala strateške ciljeve u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Sva društva su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin 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 (osim društva Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje za 2010.). Izvješća o radu društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješća o radu društva Zvonimir Solin d.o.o., Solin ne sadrže usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iskazala ukupne prihode od potpora u iznosu 15.293.598,00 kn (92,2 % ukupnih prihoda), od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 545.447,00 kn. Tako je društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split primilo 227.047,00 kn za nabavu službenog automobila i opreme, a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje 318.400,00 kn za nabavu reklamnih sadržaja na nogometnom stadionu i uredske opreme. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (izjava o osnivanju, odluke županijske skupštine, sporazum, ugovor o uređenju međusobnih odnosa), a društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje nije s osnivačem (općina Dugopolje) uredilo financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su osnovana, osim dijela rashoda društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split.

Društva Gospodarska zona Kukuzovac d.o.o., Sinj, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011.

Zbog činjenice da projektna dokumentacija za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom nije u potpunosti izrađena, nije riješen otkup zemljišta na lokaciji Centra i nije pribavljena lokacijska dozvola, društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

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

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društva Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split, Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje i Zvonimir Solin d.o.o., Solin)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društva (društvo Podi Dugopolje d.o.o., Dugopolje)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu prirodnih pokazatelja s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split), usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split i Zvonimir Solin d.o.o., Solin)
- poduzimati daljnje aktivnosti u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, nadležnim Ministarstvom, Županijom i jedinicama lokalne samouprave radi realizacije otkupa zemljišta na lokaciji Centra za gospodarenje otpadom te izrade projektna dokumentacije za izgradnju Centra (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split)
- preispitati opravdanost isplata dodataka na plaće te davanje pozajmica općini Lećevica i komunalnom društvu u vlasništvu općine (društvo Regionalni centar čistog okoliša d.o.o., Split).

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.