



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Varaždin, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PREDMET REVIZIJE | 2 |
| II. | CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE | 5 |
| III. | METODE I POSTUPCI REVIZIJE | 5 |
| IV. | POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA | 6 |
| V. | NALAZ | 14 |
| VI. | OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-10/43
URBROJ: 613-07-14-14

Varaždin, 2. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA TRGOVAČKIH
DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Varaždinske 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 10. travnja do 2. rujna 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, 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 kulturu, tjelesnu kulturu, šport, unaprijeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), Zakon o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) 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 31/11), 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. 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: poticanje regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izradu projekata, upravljanje poslovnim zonama, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, trgovačko posredovanje, gospodarenje otpadom, radijsku djelatnost, organizaciju i posredovanje u izgradnji, upravljanje imovinom jedinica i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije učinkovitosti je postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva (svrhe) poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava. U proteklim godinama u navedenim društvima većim dijelom nije obavljena revizija (u tri društva posljednje revizije su obavljene prije više od pet godina, dok u dva društva nisu obavljene revizije), a u revizijama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., 2011. i 2012. je utvrđeno da se sredstva za redovno poslovanje (plaće i materijalni rashodi) navedenih društava osiguravaju i doznačuju iz proračuna putem subvencija i pomoći te da ostvaruju dio prihoda i na tržištu.

Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz rujna 2001. koji je do konca 2012. izmijenjen četiri puta, radi dopune djelatnosti, promjene sjedišta, pečata, brisanja odredbi vezanih uz nadzorni odbor, obveze uprave da dostavi izvješća revizora i drugih promjena. Osnivači su Županija, grad Varaždin i općina Trnovec Bartolovečki, svaki po 25,0 % te društvo Varkom d.d., Varaždin i Termoplin d.d., Varaždin, svaki po 12,5 % udjela. Temeljni kapital iznosi 24.000,00 kn. Osnovano je za izgradnju, organizaciju i upravljanje slobodnom zonom te domaća i strana ulaganja, a u sudski registar su upisane i mnogobrojne druge djelatnosti. Društvo obavlja djelatnost u vlastitoj poslovnoj zgradi. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o. za poslovanje nekretninama, izgradnju i znanstveno istraživački rad, Jalžabet je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2005. Osnovna djelatnost je savjetovanje u vezi izgradnje i upravljanja poduzetničkom zonom. U lipnju 2008. je donesena nova Izjava o osnivanju kojom su dodane djelatnosti poslovanja koje se odnose na pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, komunalne usluge (održavanje javnih površina, groblja i krematorija, prijevoz pokojnika, upravljanje grobljem) i druge djelatnosti. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je općina Jalžabet (dalje u tekstu: Općina), a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Djelatnost se obavlja u prostorima u vlasništvu osnivača, na temelju ugovora o zakupu. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo pet zaposlenika.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz veljače 2007., gdje su osnivači grad Varaždin i Veleučilište u Varaždinu i Društvenog ugovora iz studenoga 2007., gdje je kao treći osnivač upisano Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike Varaždin.

Temeljni kapital iznosi 30.000,00 kn. Svaki osnivač društva ima udjel 1/3 ukupnog temeljnog kapitala, odnosno nominalno po 10.000,00 kn ili 33,3 %. Društvo je ustrojeno kao društvo s ograničenom odgovornošću, za inkubaciju inovativnih tehnologija. Registrirano je za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja poslovnih prostora tvrtkama čija je djelatnost usmjerena na razvoj inovativnih tehnologija, pružanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzetnicima i javnim službama za razvojne aktivnosti, promidžbu, pružanje te korištenje informacija i znanja u gospodarstvu, organiziranje seminara, prezentacija, računalne i slične usluge te uspostavljanje suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva. Od registriranih djelatnosti društvo obavlja djelatnosti iznajmljivanje poslovnih prostora tvrtkama čija je djelatnost usmjerena na razvoj inovativnih tehnologija, pružanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzetnicima i javnim službama za razvojne aktivnosti. U siječnju 2010. društvu je dodijeljen na upravljanje i Centar kreativnih industrija, prvi takav centar u Republici Hrvatskoj i šire te su uvedeni koraci inkubacije za poduzetnike koji pripadaju u sektor samozapošljavanja. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo šest zaposlenika.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je osnovano 2004., na temelju Društvenog ugovora o osnivanju, s temeljnim kapitalom u iznosu 5.000.000,00 kn. Osnivači su bili grad Varaždin, Međimurska županija, Koprivnički poduzetnik d.o.o. te grad Bjelovar i Virovitica s jednakim udjelima (1.000.000,00 kn) ili 20,0 %. Društvenim ugovorom osnivači se obvezuju uplaćivati svake godine u svrhu pokrića troškova tekućeg poslovanja iznos 60.000,00 kn po osnivaču. Navedeni Društveni ugovor izmijenjen je vezano uz osnivače, sjedište društva, članove, visinu poslovnog udjela i temeljnog kapitala. Na temelju odluke osnivača iz ožujka 2010. temeljni kapital je smanjen za 4.600.000,00 kn (u svrhu stvaranja prihoda Društva) i iznosi 400.000,00 kn, a osnivači su grad Varaždin, Koprivnički poduzetnik d.o.o. te gradovi Bjelovar i Virovitica s jednakim udjelom u iznosu 100.000,00 kn. Društvo obavlja usluge privlačenja investicija, stvaranja radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i pomoć gospodarskim subjektima. Koncem 2010., 2011. i 2012. je imalo 11 zaposlenika.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 2008. Osnivač i jedini član društva je grad Lepoglava, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Koncem 2007. Grad Lepoglava je započeo s provođenjem projekta osnivanje TCIC-a (Tourist and Cultural Information Centre Lepoglava) u vrijednosti 981.037,02 EUR (primarna uloga razvoj turizma i kulture), od čega je 727.438,94 EUR ili 74,2 % sufinancirano iz Programa PHARE 2005., a preostalih 253.598,08 EUR su financirali grad Lepoglava i njegovi partneri u projektu. Osnovna djelatnost je privlačenje investicija, stvaranje radnih mjesta, izrada projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i obrazovanje. Koncem 2010. je imalo devet koncem 2011., a koncem 2012. je imalo 16 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
- 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

Strateški plan razvoja društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je utvrđen Studijom gospodarske opravdanosti osnivanja Slobodne zone Varaždin iz studenoga 2001. koja sadrži osnovne podatke o položaju i osnovnim obilježjima gospodarstva Županije, ciljeve razvoja, razlog osnivanja, troškove i ekonomsku opravdanost osnivanja. Razlog osnivanja Slobodne zone Varaždin je zapošljavanje većeg broja nezaposlenih, uvođenje novih tehnologija, poboljšanje strukture gospodarstva i podizanje životnog standarda. Strateški ciljevi društva su u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Vizija društva je osigurati da Slobodna zona Varaždin i njeno okruženje zadrže položaj najvažnije hrvatske lokacije za osnivanje i razvoj poduzetništva koje se temelji na novim tehnologijama, a što će postići kroz razvoj visokokvalitetne fizičke infrastrukture i kroz pružanje usluga vezanih za takav razvoj. Misija društva je doprinos lokalnom i nacionalnom gospodarskom razvoju kroz osiguranje fizičkog okruženja na svjetskoj razini i kroz pružanje kvalitetnih usluga podrške svojim klijentima. Slobodna zona Varaždin posluje na području površine 514 172 m² koje je u potpunosti infrastrukturno opremljeno, a od 2011. je u cijelosti zauzeto (građevinske parcele su prodane ulagačima u Slobodnoj zoni). Radi daljnjeg razvoja društva uprava je u siječnju 2007. pripremila Strateški plan za razdoblje od 2007. do 2009. kojim je predloženo osnivanje novog Tehnološkog centra, Inovacijskog parka i stvaranje uredskog prostora za prihvata međunarodne uslužne aktivnosti u području bankarstva ili osiguranja, ali nije prihvaćen od osnivača. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti koje se odnose na suradnju s korisnicima, odnosno ulagačima u Slobodnoj zoni Varaždin, pružanje usluga carinskog zastupanja, plasiranje viškova likvidnih sredstava na financijskom tržištu i najam poslovnog prostora, s predviđenim financijskim sredstvima te naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti. S obzirom da se društvo najvećim dijelom financira od korisnika, odnosno ulagača Slobodne zone Varaždin, koji najveći dio robne razmjene obavljaju s državama članicama Europske unije te bi ulazak Republike Hrvatske u Europsku uniju mogao utjecati na njihovo poslovanje (gubitak carinskih i poreznih povlastica) i da se porezne povlastice za izvršena ulaganja korisnika slobodne zone primjenjuju do konca 2016.

Misija, vizija i strateški ciljevi društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet su definirani strateškim dokumentom osnivača i Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone Jalžabet iz travnja 2005., koja sadrži općenite podatke o Općini, prometnoj povezanosti, postojećoj infrastrukturi, predviđene troškove za izgradnju infrastrukture i vođenje projekta te očekivane koristi od osnivanja poduzetničke zone. Strateški cilj osnivanja poduzetničke zone je aktiviranje lokalnih resursa u cilju stvaranja radnih mjesta i podizanje lokalnog životnog standarda. Aktivnosti vezane uz osnivanje poduzetničke zone (izgradnja komunalne i druge infrastrukture, prodaja zemljišta) su planirane dokumentima osnivača (proračun, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i drugi dokumenti), a aktivnosti društva su planirane u okviru troškova vođenja projekta. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. sadrže aktivnosti koje se najvećim dijelom odnose na pružanje usluga vezano uz osnivanje poduzetničke zone, pripremanje i usluživanje pića i napitaka te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin osnovano je s ciljem pokretanja projekata u kojem će postati vodeći inkubator i potpuno okruženje za razvoj inovativnog i konkurentnog tehnološkog poduzetništva. Misija projekta je doprinijeti razvoju tehnološki inovativnog poduzetništva. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U studenome 2007. društvo je s Poslovno-Inovacijskim centrom Hrvatske-Bicro d.o.o. zaključilo ugovor o financiranju projekta prema programu poticanja poduzetništva utemeljenog na inovacijama i novim tehnologijama. Projekt se financira u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO. Program razvoja tehnologijske infrastrukture odnosi se na razdoblje pet godina 2008.-2012. Cilj programa je promicanje akademskog poduzetništva, maksimiziranje mogućnosti rasta i održivosti inovativnih tehnoloških poduzeća, naročito onih koja nastaju kao akademska spin-out ili spin-off poduzeća sa sveučilišta i drugih znanstvenih organizacija te učinkoviti transfer tehnologije uz istovremeno pružanje financijske podrške prilikom pokretanja i razvoja Tehnologijsko-poslovnih centara, Inkubatora i Razvojno-istraživačkih centara, a sve radi pružanja usluga za transfer tehnologije. Korisnici usluga su poduzetnici koji zadovoljavaju uvjete navedene ugovorom. U razdoblju od 2010. do 2012. predviđeno je sudjelovanje društva u šest projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije putem fondova CIP, IPA-HR i IPA-CBC. Trajanja projekata su predviđena u roku 24 mjeseca.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je definiralo misiju i viziju, ali nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Vizija društva je postati vodeća razvojna agencija u svojoj domeni koja respektira sustav neovisan o političkoj situaciji, pojedincima i trenutačnim kretanjima u okruženju te postati agencija koja razvija i specijalizira tematske cjeline kako bi se racionalno koristili resursi u regiji. Misija djelovanja jest osiguranje održivog povećanja životnog standarda za sve regije sjeverozapadne Hrvatske, aktivno djelovati na privlačenju sredstava iz domaćih i europskih fondova, kao i stranih investicija, te zajedničkom suradnjom s drugim subjektima u regiji stvoriti plodnu poduzetničku klimu. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže opće podatke o društvu, području djelovanja, strukturu zaposlenih, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja prethodnih godina te ciljeve i plan aktivnosti. Ciljevi i plan aktivnosti obuhvaćaju operativne ciljeve, plan aktivnosti za postizanje ciljeva, očekivane koristi rezultata (po ciljanim skupinama) te mjerila i kriterije uspješnosti. Društvo je planiralo aktivnosti vezano uz izradu projektnih prijava za nacionalne fondove, investicijske studije, poslovne planove, marketinške planove, projekte strateškog planiranja razvoja jedinica lokalne samouprave, konzultantske usluge za vanjske korisnike te organiziranje seminara, edukativnih radionica i drugo. Društvo je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže planirane prihode i rashode na bazi ostvarenja prethodne godine.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava je definiralo misiju i viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja, kojim bi definiralo strateške ciljeve poslovanja. Osnovano je za zadovoljavanje turističkih, zabavnih, kulturnih i umjetničkih potreba grada Lepoglava. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže planirane aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja doneseni su u skladu s gradskim razvojnim programima i to: strategijom razvoja turizma, programom ukupnog razvoja grada Lepoglava, zelenim planom, gradskim programom djelovanja za mlade te strategijom gospodarskog razvitka grada Lepoglava. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže opće podatke o društvu, područja djelovanja, aktivnosti društva, prikaz izvora financiranja te terminski plan provođenja aktivnosti. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Za 2010., 2011. i 2012. sva društva obuhvaćena revizijom su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća.

Izvješća o radu društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec sadrže opće podatke o društvu, ciljevima i rizicima te financijskom stanju društva (zaduženost, likvidnost i prosječno razdoblje naplate potraživanja), korisnicima slobodne zone, broju i strukturi zaposlenih, imovini, obvezama i rezultatu poslovanja s detaljnim prikazom svih prihoda i rashoda, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet sadrže opće podatke o društvu, broju i strukturi zaposlenih, prihode i rashode te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, sadrže pojašnjenja o ostvarenim prihodima i rashodima koji su utjecali na ostvarivanje određenog rezultata. U izvješćima o radu dani su popisi zaposlenika uz navođenje radnog mjesta svakog zaposlenika (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost). Isto tako dani su podaci o pruženim uslugama u financijskim i naturalnim pokazateljima. Izvješća o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

U Izvješćima o radu društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su navedeni podaci o društvu, ciljevima, zaposlenima (svi zaposleni obavljaju osnovnu djelatnost), kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama te sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Izvješće o radu ne sadrži podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava sadrže podatke o društvu, ciljevima, opis aktivnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća o radu ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

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

Tablica broj 1

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

u kn

| Redni broj | Naziv društva | Godina | Prihodi | | Udjel potpora u ukupnim prihodima u % | Rashodi | | Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u % | Dobit ili gubitak |
|------------|---|--------|----------------|------------------|---------------------------------------|----------------|----------------------|--|-------------------|
| | | | Ukupni prihodi | Potpore osnivača | | Ukupni rashodi | Rashodi za zaposlene | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec | 2010. | 2.949.784,00 | 0,00 | - | 2.825.847,00 | 639.062,00 | 22,6 | 123.937,00 |
| | | 2011. | 2.873.852,00 | 0,00 | - | 2.495.686,00 | 630.341,00 | 25,3 | 378.166,00 |
| | | 2012. | 2.297.897,00 | 0,00 | - | 2.128.508,00 | 609.448,00 | 28,6 | 169.389,00 |
| 2. | Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet | 2010. | 1.357.864,00 | 100.000,00 | 7,4 | 1.354.637,00 | 424.372,00 | 31,3 | 3.227,00 |
| | | 2011. | 700.348,00 | 150.000,00 | 21,4 | 696.728,00 | 415.870,00 | 59,7 | 3.620,00 |
| | | 2012. | 692.957,00 | 150.000,00 | 21,6 | 687.029,00 | 407.269,00 | 59,3 | 5.928,00 |
| 3. | Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin | 2010. | 3.355.650,00 | 644.500,00 | 19,2 | 3.327.661,00 | 807.027,00 | 24,3 | 27.989,00 |
| | | 2011. | 3.409.660,00 | 434.500,00 | 12,7 | 3.377.645,00 | 1.012.556,00 | 30,0 | 32.015,00 |
| | | 2012. | 3.553.679,00 | 493.318,00 | 13,9 | 3.490.168,00 | 945.744,00 | 27,1 | 63.511,00 |
| 4. | Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin | 2010. | 1.731.243,00 | 1.220.000,00 | 70,5 | 1.714.971,00 | 1.250.197,00 | 72,9 | 16.272,00 |
| | | 2011. | 2.075.677,00 | 1.095.000,00 | 52,8 | 2.068.397,00 | 1.605.662,00 | 77,6 | 7.280,00 |
| | | 2012. | 2.039.936,00 | 887.000,00 | 43,5 | 2.026.611,00 | 1.678.952,00 | 82,8 | 13.325,00 |
| 5. | Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava | 2010. | 922.157,00 | 561.634,00 | 60,9 | 919.326,00 | 460.395,00 | 50,1 | 2.831,00 |
| | | 2011. | 1.353.034,00 | 755.086,00 | 55,8 | 1.342.823,00 | 620.692,00 | 46,2 | 10.211,00 |
| | | 2012. | 1.956.207,00 | 1.151.278,00 | 58,9 | 1.938.775,00 | 795.130,00 | 41,0 | 17.432,00 |

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 31.269.945,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 7.642.316,00 kn ili 24,4 %, od čega 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Navedena sredstva su doznačena društvu Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin iz proračuna grada Varaždina za adaptaciju poslovnih prostorija. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Društvu je u veljači 2002. Vlada Republike Hrvatske dala koncesiju za osnivanje Slobodne zone Varaždin na području katastarske općine Trnovec Bartolovečki površine 63 977 m², na rok 25 godina od zaključivanja ugovora o koncesiji, koji je zaključen u ožujku 2002. Rješenja o udovoljavanju uvjeta za početak rada su donesena 2005. Površina Slobodne zone Varaždin je povećana na 514 172 m², na temelju Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o davanju koncesije iz ožujka 2005., a u cijelosti je zauzeta od 2011. Godišnju naknadu za koncesiju društvo plaća u skladu s ugovorenim. Koncem 2012. u Slobodnoj zoni Varaždin je bilo 15 korisnika, od kojih 12 ulagača (uključujući i društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec). Prema Izvješću o slobodnim zonama za 2011. i 2012., koje je Ministarstvo poduzetništva i obrta izradilo u studenome 2013. za Hrvatski sabor, koncem 2012. Slobodna zona Varaždin je u usporedbi s ostalim zonama u Republici Hrvatskoj imala najveći broj zaposlenika (2 954 ili 13,8 % manje nego 2011.), najznačajnije prihode i udjel izvoza u ukupnim prihodima, od čega je 82,4 % na tržištu Europske unije. Vrijednosno značajniji prihodi za 2012. su ostvareni od naknada korisnika Slobodne zone Varaždin za obavljanje djelatnosti i održavanje zajedničkih dijelova u iznosu 1.271.344,00 kn ili 55,3 % ukupnih prihoda (za 2010. iznose 1.098.444,00 ili 37,2 %, a 2011. iznose 1.230.162,00 kn ili 42,8 %), usluga carinskog zastupanja u iznosu 457.657,00 kn ili 19,9 % (za 2010. iznose 312.835,00 kn ili 10,6 %, a 2011. iznose 376.839,00 kn ili 13,1 %) i aktiviranja odgođenih prihoda u iznosu 346.203,00 kn ili 15,1 % ukupnih prihoda (u 2010. iznose 502.453,00 kn ili 17,0 %, a u 2011. iznose 346.203,00 kn ili 12,0 %). U ostvarenim prihodima za 2010. i 2011. su prihodi od prodaje zemljišta, koji su za 2010. iznosili 701.330,00 kn ili 23,8 %, a za 2011. su iznosili 673.792,00 kn ili 23,4 % ukupnih prihoda. Ostvareni vlastiti prihodi u 2010., 2011. i 2012. su bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarenje zadanih ciljeva i zadaća te nisu korištene financijske potpore osnivača. Društvo je u razdoblju od 2001. do 2008. koristilo potpore iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.265.000,00 kn (Fond za razvoj i zapošljavanje u iznosu 5.000.000,00 kn, Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo u iznosu 4.500.000,00 kn, Varaždinska županija u iznosu 2.625.000,00 kn i grad Varaždin u iznosu 1.140.000,00 kn), od čega je za otkup zemljišta, infrastrukturno opremanje i izgradnju poslovne zgrade utrošeno 13.000.000,00 kn i troškove poslovanja u iznosu 265.000,00 kn (sufinanciranje zapošljavanja i druge troškove). Izgrađena infrastruktura i poslovna zgrada je evidentirana u poslovnim knjigama društva, a potpore kojima je financirana izgradnja su evidentirane u prihodima budućeg razdoblja (s odgođenih prihoda se prenose na prihode u visini troškova amortizacije), prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 (dobitni pristup). Prihodi budućeg razdoblja koncem 2012. iznose 6.606.368,00 kn. Za sudski spor koji je u tijeku su rezervirana sredstva u iznosu 1.381.327,00 kn (protiv društva je u studenome 2005. podnesena tužba radi naknade štete).

Osim potpora, za izgradnju infrastrukture i poslovne zgrade je korišten dugoročni kredit Fonda za razvoj i zapošljavanje iz travnja 2003. u iznosu 4.999.218,00 kn, koji je do konca 2012. vraćen u cijelosti. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Vođenje projekta osnivanja Poduzetničke zone Jalžabet je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Prema prostornom planu veličina poduzetničke zone je 140 ha, a namjeni je privedeno 90 ha. Općini je Vlada Republike Hrvatske koncem 2005. darovala zemljište površine 85 ha, bez naknade, a zemljište površine 5 ha je stekla kupnjom od privatnih vlasnika. Do konca 2012. u infrastrukturno opremanje Poduzetničke zone Jalžabet su uložena sredstva u iznosu 25.526.977,00 kn, a izvori financiranja su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 13.789.290,00 kn, proračuna Općine (većim dijelom od prodaje zemljišta u Poduzetničkoj zoni) u iznosu 8.733.327,00 kn i Županijske uprave za ceste u iznosu 3.004.360,00 kn. Ulaganja u poduzetničku zonu su evidentirana u poslovnim knjigama Općine, kao i prihodi od prodaje zemljišta. U Poduzetničkoj zoni Jalžabet na površini 60 ha u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2014.) je 20 poduzetnika (17 domaćih na površini 27,5 ha i tri strana ulagača na površini 32,5 ha). Od tri strana ulagača, jedan obavlja djelatnost i ima 384 zaposlenika, drugi planira do rujna 2014. zaposliti 250 zaposlenika, a treći 150 do lipnja 2015., dok domaći ulagači najvećim dijelom nisu započeli s aktivnostima, a trojica su u stečaju. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Prihodi od pripremanja i usluživanja pića i napitaka čine 47,0 %, prodaje građevinskih usluga osnivaču 21,3 % (u ukupno ostvarenim prihodima za 2010. čine 43,2 %, dok za 2011. i 2012. nisu ostvareni), usluga savjetovanja (najvećim dijelom osnivača) 17,1 % i potpore osnivača 14,5 % ukupnih prihoda ostvarenih za navedeno razdoblje. Od 2010. do 2012. društvo je za troškove poslovanja (plaća direktora i zaposlenice na financijsko-računovodstvenim poslovima te druge materijalne rashode) iz proračuna osnivača primilo 400.000,00 kn. Financiranje društva iz potpora osnivača je predviđeno Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone i proračunom Općine (osnivač), a utvrđuje se godišnjim ugovorom. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. U razdoblju od 2010. do 2012. aktivnosti društva su se odnosile na radnje rekonstrukcije i obnove poslovnih prostora koji se iznajmljuju zainteresiranim klijentima, pružanje usluga izrade projekata, savjetovanja te pripreme za kandidiranje u europskim fondovima. Isto tako provedene su aktivnosti za sudjelovanja na natječajima Ministarstva gospodarstva. Vrijednosno značajniji projekt se provodi na temelju ugovora s Poslovno-Inovacijskim centrom Hrvatske-Bicro d.o.o., a financira se u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO za razdoblje od 2008. do 2012. Za provođenje Programa predviđena su sredstva u iznosu 4.499.775,00 kn. Zaključivanjem tri dodatka ugovoru vrijednost projekta povećana je za 6.750.291,00 kn te iznosi 11.260.066,00 kn. Do povećanja vrijednosti projekta došlo je radi adaptacije i uređenja poslovnih prostorija. Ukupno doznačena sredstva iz projekta iznose 20.550.129,00 kn ili 82,5 % više od ugovorenog osnovnim ugovorom i dodacima ugovoru, gdje se na razdoblje od 2010. do 2012. odnosi 10.219.887,00 kn. Za opremu poslovnih prostora društvu je iz sredstava projekta doznačeno ukupno 7.892.023,00 kn, od čega se na razdoblje od 2010. do 2012. odnosi iznos 249.241,00 kn.

Društvo je sudjelovalo u ukupno šest projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije putem fondova CIP, IPA-HR i IPA-CBC. Vrijednost projekata u kojima je sudjelovalo iznosila je ukupno 3.547.748,40 EUR. Za društvo vrijednost projekata je 588.935,22 EUR, od čega sredstva projekata iznose 447.756,77 EUR, a samo Društvo je sufinanciralo po projektima ukupno 141.178,45 EUR, što je 7,0 % ukupne vrijednosti projekata za društvo (projekti EEN, Entrepr. SHEp, YICT, FIDES, INTERINO i SOCPOD). Trajanja projekata su definirana uglavnom u roku 24 mjeseca. Punopravni je član hrvatskog konzorcija Europske poduzetničke mreže u okviru projekta SSBI-CRO (Projekt Europska poduzetnička mreža - Transfer tehnologije Europska unija - Republika Hrvatska, pomoć domaćim tvrtkama pri izlasku na tržište Europske unije). Svi projekti Europske unije u kojima društvo sudjeluje bave se poticanjem i razvojem različitih oblika poduzetništva. U okviru projekata je održano više od 1 000 sati predavanja i edukacije u poduzetništvu. Kroz projekte u poduzećima kod društva i poduzeća partnera izvan društva zaposleno je 15 mladih visokoobrazovanih ljudi bez prethodnog radnog iskustva, održano je 40-ak edukacija i seminara s temom poduzetništva. Svake godine se u okviru projekta SSBI-CRO, održe dva međunarodna susreta poduzetnika iz područja ICT industrije i kreativnih industrija. Kod zakupaca poslovnih prostora društva ukupno je zaposleno 230 zaposlenika. Na području domaćih projekata u razdoblju od 2010. do 2012. društvo je na temelju natječaja Ministarstva gospodarstva sudjelovalo u Projektu Poduzetničke potporne institucije-Tehnološki parkovi. Društvo su za provođenje projekta doznačena sredstva u iznosu 240.520,00 kn. Rađena je priprema projektne dokumentacije za domaće fondove, zakupce i tržište. Provođenjem programa provjere inovativnog koncepta PoC, podupiru se pretkomercijalne aktivnosti istraživača i poduzetnika na putu stvaranja novih proizvoda. Program PoC iniciran je od strane društva i odobren od BICRO i Svjetske banke. U tri provedena natječaja odobreno je financiranje 29 poduzetničkih projekata iz društva, što čini ukupno 50,0 % ukupnih aktivnosti fonda u Republici Hrvatskoj. Poduzetnicima su bespovratno doznačena sredstva u vrijednosti većoj od 8.000.000,00 kn. Na temelju postignutih rezultata društvo ima tendenciju rasta i koncepta osnivanja novog tehnološkog parka sa preko 2 000 novih radnih mjesta na površini 20 000 m² novog poslovnog prostora. Ukupna vrijednost projekta procjenjuje se u iznosu 40.000.000,00 EUR, u pet faza izgradnje i implementacije. U razdoblju od 2010. do 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 7.318.989,00 kn, od čega se na vlastite prihode odnosi 4.189.093,00 kn ili 57,2 % ostvarenih prihoda (prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.423.229,00 kn i prihodi od usluga 765.864,00 kn). Ostvareni vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarenje zadanih ciljeva i zadaća te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 15,3 % ukupnih prihoda). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Priprema i provedba razvojnih projekata je jedna od najznačajnijih aktivnosti društva. Od 2010. do 2012. je pripremalo i prijavilo natječaje u okviru programa IPA (šest projekata ukupne vrijednosti 21.397.235,00 kn) i IPARD (35 projekata ukupne vrijednosti 160.930.065,00 kn). Provodilo je i projekte uz financijsku potporu Ministarstva poduzetništva i obrta (Investicijska studija-poslovna zona). Nadalje, aktivnosti društva su se odnosile na pružanje tehničke i savjetodavne pomoći poduzetnicima u ostvarivanju poduzetničkih projekata. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su činile 70,5 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2010., 52,8 % u 2011. te 43,5 % u 2012.). Od 2010. do 2012. potpore osnivača iznose 3.202.000,00 kn, od čega je društvu doznačeno 1.445.000,00 kn, a 1.757.000,00 kn se odnosi na smanjenje temeljnog kapitala.

Osnivači su u razdoblju od 2005. do 2009. uplatili 4.250.000,00 kn na ime temeljnog kapitala. Sredstva su bila deponirana u poslovnoj banci. U ožujku 2010. je donesena odluka o smanjenju temeljnog kapitala te isključenju jednog osnivača. Temeljni kapital nakon smanjenja iznosi 400.000,00 kn, a iznos 3.850.000,00 kn je iskazan u prihodima budućeg razdoblja i korišten je za pokriće troškova redovnog poslovanja za razdoblje 2009., 2010., 2011. i 2012. Koncem 2012. prihodi budućeg razdoblja od smanjenja temeljnog kapitala iznose 843.000,00 kn. Osnivači su društvenim ugovorom djelomično uredili financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava, obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. u aktivnostima koje provodi na području turizma i kulture s razvojnim politikama Grada, sudjelovalo je u realizaciji niza projekata iz područja upravljanja gradskom imovinom, razvoja gospodarstva i komunalne infrastrukture, programa za mlade i razvoja glazbene scene, programa podizanja kvalitete života. Društvo je sudjelovalo u realizaciji strateških projekata poput suradnje na zajedničkim projektima od regionalne i lokalne važnosti i razvoja Ekomuzeja Grada. Vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača (potpore su u 2010. činile 60,9 % ukupnih prihoda ostvarenih, 55,8 % u 2011. te 58,9 % u 2012.). Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna grada Lepoglava (osnivač) 2.467.998,00 kn. Sredstva za financiranje društva su planirana proračunom grada Lepoglava i doznačena društvu u vidu dotacija. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za 2010., 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te rashode za zaposlene.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala misiju, viziju i strateške ciljeve u skladu sa strateškim dokumentima osnivača, ali nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja.

Trgovačka društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja. Predlaže se društvu Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

1.2. *Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec u očitovanju navodi da je u siječnju 2007. pripremljen Strateški plan za razdoblje od 2007. do 2009. na temelju preporuka iz CARDS pilot-projekta, a koji nije prihvaćen od osnivača zbog financijske neodrživosti. Navodi da je Skupština društva zbog neizvjesnih i promjenjivih okolnosti (zakonodavnih i gospodarskih) koje su se očekivale s obzirom na pristupanje Republike Hrvatske Europskoj uniji, a koje bi imale presudni utjecaj na opstanak i razvoj slobodnih zona, odgodila donošenje novog strateškog plana do definiranja konačnog statusa slobodnih zona u Republici Hrvatskoj nakon ulaska u Europsku uniju. Nadalje, navodi da je primarni cilj poslovanja društva u narednim godinama zadržavanje postojećih aktivnosti s naglaskom na osiguranje potpore postojećim i novim korisnicima na način da im osigura potrebne preduvjete (tehničke, administrativne, gospodarske, carinske i slične) za poslovanje na području Slobodne zone Varaždin i u institutu slobodnih zona. Također, navodi da će pokrenuti aktivnosti oko donošenja novog strateškog plana.*

Društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet u očitovanju navodi da strateški plan razvoja nije donesen iz razloga što je društvo bilo vođeno studijom opravdanosti izgradnje poduzetničke zone te da će donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da strateški plan razvoja nije donesen u obliku dokumenta Strateškog plana, već u okviru strategije razvoja. Donijeti će Strateški plan razvoja društva. S navedenim aktivnostima upoznati će Skupštinu društva.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da svake godine donosi svoj razvojni plan rada za tekuću godinu. Navodi da djelatnost agencije mora biti usklađena s regionalnim i nacionalnim strategijama da bi mogla obavljati svoju primarnu djelatnost i povlačiti sredstva iz EU i nacionalnih fondova. Nadalje, navodi da su nacionalne strategije bile donesene za programsko razdoblje od 2007. do 2013., da slijedeće programsko razdoblje obuhvaća period od 2014. do 2020., da zbog ulaska u Europsku uniju većina nacionalnih i regionalnih te lokalnih strategija još nije donesena za novo programsko razdoblje i da nisu doneseni svi operativni programi kojima će se utvrditi mjere i načini korištenja sredstava iz EU fondova. Također, navodi da su započeli izradu strategije dugogodišnjeg plana razvoja koju će uskladiti s planovima višeg reda.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava u očitovanju navodi da će do konca 2014. donijeti strateški plan razvoja za razdoblje od 2014. do 2020. u skladu s Gradskom razvojnom strategijom. Navodi da su u godišnjim planovima za 2013. počeli projektno voditi aktivnosti i financije te prikazivati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva, kao i izvještavati osnivača i javnost o provedenim aktivnostima. Također, navodi da su u planovima za 2013. navedeni indikatori uspješnosti te ostvarenja postavljenih ciljeva, kao i način na koji su postignuti i u kojoj mjeri te da će s navedenom praksom nastaviti i ubuduće, radi transparentnosti svog poslovanja i dostupnosti informacija svim zainteresiranima.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

- Prihodi iz proračuna

Za razdoblje od 2010. do 2012. trgovačka društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava su primila iz proračuna 7.642.316,00 kn, od čega 7.132.316,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, dok društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec nije koristilo financijske potpore osnivača.

Financiranje poslovanja društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet je predviđeno Studijom opravdanosti izgradnje Poduzetničke zone i uređeno je godišnjim ugovorima. Financiranje poslovanja društva Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin je uređeno na temelju ugovora o poslovnoj suradnji. Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je djelomično uređeno Društvenim ugovorima, dok društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava nije s osnivačem (grad Lepoglava) uredilo financiranje poslovanja društva. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu gradova i Općine u okviru subvencija i pomoći.

Državni ured za reviziju predlaže u izvještajima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (svim društvima) te usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvu Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava).

Državni ured za reviziju predlaže društvima Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava s osnivačima urediti financiranje poslovanja društava.

- 2.2. *Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec u očitovanju navodi da od 2007. samostalno vodi poslovne knjige, da je u okviru financijskog knjigovodstva organiziralo obračunska mjesta u skladu s organizacijskom strukturom i odjelima (uprava, odjel otpremništva i održavanja) te da kontinuirano prati troškove po pojedinim obračunskim mjestima i pokrivanje troškova prihodima. Navodi da je Izvještaje po obračunskim mjestima o ostvarenim prihodima i rashodima te ukupnim troškovima po jedinici usluge podnosilo Nadzornom odboru do izmjena Društvenog ugovora 2011., kojima je Nadzorni odbor brisan iz Društvenog ugovora. Nadalje, navodi da su podaci o ukupnim troškovima po jedinici usluge iskazivani isključivo za odjel otpremništva jer je bilo moguće troškove rasporediti na nosioce troškova, odnosno konkretne usluge (usluge carinskog zastupanja: usluga izvoza, uvoza, prijevoza i slično). Navodi da se u odjelu uprave i održavanja glavnina prihoda ostvaruje iz mjesečnih naknada koju plaćaju korisnici Slobodne zone Varaždin, a ne iz obavljenih usluga, da se u navedenim odjelima ne mogu odrediti usluge kao nositelj troškova niti se usluge mogu količinski izraziti te je otežano računati pokazatelje ukupnih troškova po jedinici usluge, nego se prati isključivo odnos prihoda i rashoda, odnosno pokriće troškova prihodima. Također, navodi da će u naredna godišnja Izvješća o radu uključiti i iskazivanje podataka o ukupnim troškovima po odjelima, odnos prihoda i rashoda po odjelima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge za odjele gdje je to moguće.*

Na preporuku u vezi s iskazivanjem podataka o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge društvo Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet se nije očitovalo.

Društvo Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da će u Izvještajima o radu iskazivati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Društvo Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin u očitovanju navodi da će podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge zatražiti od vanjskog računovodstvenog servisa i dostaviti Državnom uredu za reviziju.

Navodi da se svi troškovi bilježe u računovodstvu prema trenutku i mjestu nastanka, da su Izvješća izrađena u najboljoj mjeri i prema sintetičkim pokazateljima, da traženi analitički podaci postoje, ali nisu iskazani u završnom izvješću jer se nije znalo da ih je potrebno prikazati. Nadalje, navodi da će sve financijske pokazatelje te bilancu društva, a koji se godišnje prosjeđuju osnivačima te ih objavljuje i FINA objaviti i na web stranicama društva. Također, navodi da je financiranje poslovanja riješeno u skladu sa zakonima koji su važili u trenutku osnivanja agencije te da djelatnost društva nije samo stjecanje profita nego i sudjelovanje u stjecanju društvenih koristi za zajednicu, stoga je teško zakonski regulirati model financiranja. Navodi da zbog svih zakonskih promjena društvo mora promijeniti reguliranje financiranja poslovanja te je skupština društva donijela u 2014. odluku da se pokrene postupak restrukturiranja društva u ustanovu.

Društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava u očitovanju navodi da će na temelju Strateškog dokumenta za razdoblje od 2014. do 2020. donijeti financijski plan kojim će definirati aktivnosti, indikatore i potrebna financijska sredstva te da će na temelju navedenih dokumenata s osnivačem (grad Lepoglava) zaključiti Sporazum o financiranju aktivnosti od zajedničkog interesa. Nadalje, navodi da je u Izvještaju o radu za 2013. prikazalo prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva te da će u budućim izvještajima o radu iskazivati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

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 je svih pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom i to: Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava postiglo planiranu svrhu svoga osnivanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su definirala svoju misiju, viziju i strateške ciljeve u skladu sa strateškim dokumentima osnivača, ali nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Trgovačka društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja koji sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Izvješća o radu trgovačkih društava Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet i Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, ali ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Izvješća o radu društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava 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 koja je iznosila 7.642.316,00 kn ili 24,4 % ukupnih prihoda, od čega 7.132.316,00 kn za pokriće redovnog poslovanja i 510.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Društvo Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec je ostvarilo vlastite prihode dostatne za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te nije koristilo financijske potpore osnivača. Sredstva dobivena od osnivača su utrošena za predviđene namjene. Društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet i Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin su s osnivačima uredila financiranje poslovanja.

Financiranje poslovanja društva Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin je djelomično uređeno Društvenim ugovorima, dok društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava nije s osnivačem (grad Lepoglava) uredilo financiranje poslovanja društva. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da pojedina društva nisu dovoljno učinkovita u postavljanju poslovnih ciljeva te mjerenju i izvješćivanju o postignutim rezultatima. Zbog navedenog se predlaže:

- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva (društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)
- s osnivačima urediti financiranje poslovanja društva (društva Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava i Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin)
- u izvještajima o radu iskazati usporedbu prirodnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (društvo Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Slobodna zona Varaždin d.o.o., Trnovec, Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet, Tehnološki park Varaždin d.o.o., Varaždin, Razvojna agencija Sjever-Dan d.o.o., Varaždin i Turističko kulturno-informativni centar d.o.o., Lepoglava)

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.