



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Virovitica, rujan 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	12
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-10/41
URBROJ: 613-12-14-14

Virovitica, 10. 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
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija).

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 4. travnja do 10. 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, 25/12, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje određenog javnog interesa u lokalnoj, odnosno područnoj (regionalnoj) zajednici, a utvrđuje ga predstavničko tijelo (gradsko ili općinsko vijeće, 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 obavljanjem kojih trgovačka društva utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga koje se odnose na kulturu, sport, informiranje, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Nadalje, posebni propisi na temelju kojih su osnivana trgovačka društva su: Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zakon o pružanju usluga u turizmu (Narodne novine 68/07, 88/10 i 30/14), Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 138/06, 152/08, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13 i 30/14), 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 131/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima smiju prenositi novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga (mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga) i kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, pokriće gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te otpis duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11, koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13) 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 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 osnovale za obavljanje drugih djelatnosti i to: pružanje usluga za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo, kupnju i prodaju robe, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, poslovanje nekretninama, pružanje usluga organizacije i naplate parkiranja, projektiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje parkiralištima, upravljanje i održavanje stambenih, sportskih i drugih objekata u vlasništvu osnivača, tržnice na malo, organiziranje sajмова, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, obavljanje tiskarske, izdavačke, fotografske i radijske djelatnosti, pružanje usluga putem elektroničkih komunikacijskih mreža, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžbu i informiranje te druge slične djelatnosti. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su na području Županije do konca 2012. osnovale 21 trgovačko društvo (osam za obavljanje komunalnih djelatnosti i 13 za obavljanje drugih djelatnosti).

Predmet revizije je ispitati 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: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica te Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina. Navedena društva su izabrana za predmet revizije jer su sredstva za kapitalna ulaganja i obavljanja djelatnosti doznačivana iz proračuna putem kapitalnih pomoći, subvencija, potpora i/ili pomoći.

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz travnja 2006. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Orahovica. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su pružanje usluga za turizam (sportski, lovni i drugi oblici turizma), rekreaciju i ugostiteljstvo (pripremanje hrane i pića, usluga smještaja), kupnja i prodaja robe, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, poslovanje nekretninama, promidžbene usluge te drugo. Društvo je koncem 2010. imalo 17, koncem 2011. je imalo 23, a koncem 2012. je imalo 26 zaposlenika.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2008. Jedini osnivač i vlasnik je Grad Virovitica. Temeljni kapital iznosi 643.400,00 kn. Osnovne djelatnosti društva su pružanje usluga organizacije i naplate parkiranja, projektiranje, izgradnja, održavanje i upravljanje parkiralištima, upravljanje i održavanje stambenih, sportskih i drugih objekata u vlasništvu osnivača te tržnica na malo. Ima 16 zaposlenika.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz lipnja 2004. Osnivači su Županija, Hrvatska obrtnička komora Virovitičko-podravske županije i Tvin drvna industrija d.o.o., Virovitica. Temeljni kapital iznosi 21.000,00 kn, a svi osnivači imaju udjel 7.000,00 kn ili 33,0 %. Osnovna djelatnost je organiziranje sajмова. Pored osnovne djelatnosti, predmet poslovanja društva su istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžba, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu te priprema i usluživanje hrane i napitaka. Društvo nema zaposlenika.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 1995. Osnivači su Grad Virovitica te općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica.

Temeljni kapital iznosi 1.385.600,00 kn. Grad Virovitica u temeljnom kapitalu ima udjel 344.800,00 kn ili 25,0 %, a svaka općina 260.200,00 kn ili 18,75 %. Obavlja tiskarsku, izdavačku, fotografsku i radijsku djelatnost, djelatnost promidžbe i informiranja, pružanja medijskih usluga putem elektroničkih komunikacijskih mreža, istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja te drugo. Ima 14 zaposlenika.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je osnovano na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 2003. Osnivači su Grad Slatina, Pučko otvoreno učilište Slatina i Dječji vrtić Zeko Slatina. Temeljni kapital iznosi 21.000,00 kn, a svi osnivači imaju udjel 7.000,00 kn ili 33,0 %. Osnovne djelatnosti društva su radijska, tiskarska i izdavačka djelatnost, djelatnost promidžbe te drugo. Koncem 2010. društvo je imalo osam, a koncem 2011. i 2012. sedam zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

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

Kod odabira revizijskog pristupa, 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 temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava (pregledane su mrežne stranice), pregledana su izvješća o obavljenim financijskim revizijama dva trgovačka društva, 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 za 2010., 2011. i 2012., analizirani su poslovni planovi, godišnji izvještaji o radu te je uspoređeno planirano i ostvareno tijekom spomenutog razdoblja, uspoređeni su podaci izvještajnih razdoblja s podacima prethodnih razdoblja, analizirani su rezultati poslovanja (financijski rezultati i rezultati u obavljanju djelatnosti) za 2010., 2011. i 2012. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka su provjerene knjigovodstvene isprave kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društava te broj zaposlenika.

Obavljeni su razgovori s direktorima, zaposlenicima i nekim 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 Ružica grad d.o.o., Orahovica je definiralo misiju i viziju društva te strateški (dugoročni) plan razvoja. Strateški cilj društva je razvoj i unaprjeđenje svih oblika turizma na području Grada Orahovice i u skladu je sa strateškim ciljevima osnivača (Program ukupnog razvitka za općine Čačinci, Zdenca i Crnac te grad Orahovicu iz 2007.). Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012., koji sadrže financijski rezultat poslovne godine, plan ukupnog prihoda, rashode, prihode i financijski rezultat po djelatnostima, kalendar i plan radnih dana, strukturu fonda sati i popis zaposlenika po djelatnostima. Godišnji programi rada/planovi poslovanja sadrže opise aktivnosti, a ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju te nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Neki strateški ciljevi društva su definirani strateškim dokumentima osnivača (Program ukupnog razvitka grada Virovitice i općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica od 2007. do 2012., Program ukupnog razvoja grada Virovitice od 2012. do 2013.) koji su objavljeni na mrežnoj stranici osnivača. Prema navedenim Programima jedan od ciljeva je uređenje i izgradnja novih parkirališta. Donijelo je godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti (organizacija i naplata parkiranja, usluge tržnice na malo, upravljanje i održavanje zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave) i potrebna financijska sredstava za njihovo izvršenje. Godišnji programi rada/planovi poslovanja ne sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju, a strateški ciljevi društva su definirani strateškim dokumentom Županije (Županijska razvojna strategija Virovitičko-podravske županije od 2011. do 2013.).

Navedenom Strategijom je predviđeno godišnje održavanje tradicionalnog međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede Viroexpo. Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja niti je donosilo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. Društvo je na sjednicama Odbora za pripremu i održavanje sajamske manifestacije (odbor se imenuje za svaki sajam pojedinačno, a članovi su predstavnici osnivača i drugih pravnih osoba od interesa) raspravljalo o planiranim aktivnostima te prihodima i rashodima za sajmove Viroexpo i Agroexpo.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nije definiralo misiju i viziju. Strateški ciljevi poslovanja društva nisu definirani strateškim dokumentom osnivača (Program ukupnog razvitka grada Virovitice i općina Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica od 2007. do 2012.), ali se u njemu naglašava važnost informiranja javnosti putem elektroničkih medija i tiska. Strateški (dugoročni) plan razvoja i godišnji programi rada/planovi poslovanja za 2010., 2011. i 2012. nisu doneseni. Društvo je donijelo financijske planove za 2010., 2011. i 2012. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika društva, članovi skupštine su na sjednicama usmeno upoznati s planiranim aktivnostima društva.

Misija, vizija i ciljevi društva Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su definirani Strateškim planom koji je donesen za razdoblje dobivene koncesije za obavljanje djelatnosti radija na području Grada Slatine (od 1. rujna 2008. do 31. kolovoza 2017.). Strateški plan sadrži informacije o društvu, podatke o organizaciji i ustrojstvu, aktivnosti i financijski plan. U strateškom dokumentu osnivača (Projekt ukupnog razvoja grada Slatine, općine Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje i Voćin) ističe se značajan utjecaj informiranosti javnosti i marketinškog medija (putem tiska i radio emisija) na gospodarski razvoj i turizam. Društvo je donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. kojima je planiralo aktivnosti (vrste i trajanje emisija, procjena i analiza društva i okruženja koncesijskog područja, plan operativnog rada) s potrebnim financijskim sredstvima za njihovo izvršenje te broj zaposlenika i vanjskih suradnika. Godišnji programi rada sadrže prirodne pokazatelje, a ne sadrže pokazatelje uspješnosti.

Mjerenje poslovnih rezultata

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13), prema kojima se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu spomenuta društva su klasificirana u male poduzetnike.

Za 2010., 2011. i 2012. društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila godišnje izvještaje o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima te su osnivači prihvatili izvješća. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu.

Izveštaji o radu društva Ružica grad d.o.o., Orahovica sadrže podatke o društvu, prikaz strukture prihoda i rashoda i usporedbu s prethodnom godinom, broj i strukturu zaposlenih (direktor i zaposlenici koji obavljaju osnovnu djelatnost), analizu isplaćenih plaća, pokazatelje uspješnosti te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Nadalje, sadrže kratak pregled aktivnosti koje su obavljane u promatranim godinama (uređenje Turističkog kompleksa Jezero-Ružica grad, obavljanje građevinskih radova na temelju javnih natječaja i drugo). Izveštaji o radu ne sadrže prirodne pokazatelje, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine.

Izveštaji o radu društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica sadrže podatke o društvu, zaposlenima, podatke o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu, prirodne pokazatelje, strukturu cijene parkirnih karata i cijena usluga na tržišnici, prikaz strukture prihoda po djelatnostima i rashoda, podatke o radnom vremenu, usporedbu ukupnih prihoda i rashoda s prethodnom godinom te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Pokazatelji uspješnosti, kao i njihova usporedba s ranijim razdobljima nisu iskazani. Izveštaji o radu ne sadrže podatke o broju zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broju zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine.

Izveštaji o radu društva Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina sadrže programsku orijentaciju, organizaciju rada, odrađene redovne emisije, proizvodnju u minutama, procjenu i analizu društva i okruženja koncesijskog područja, podatke o zaposlenima (direktor i zaposlenici koji obavljaju osnovnu djelatnost), usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, usporedbu ostvarenja prihoda i rashoda s prethodnom godinom, opis provedenih aktivnosti, usporedbu planiranih i ostvarenih ciljeva, obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata te prirodne pokazatelje. Izveštaji o radu ne sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge i pokazatelje uspješnosti.

Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica za razdoblje od 2010. do 2012. nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskih predstavnika društava, osnivači su na sjednicama skupština usmeno detaljnije obaviješteni o poslovanju društava.

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, rashodi i rezultati poslovanja za razdoblje od 2010. do 2012.

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi				Rashodi			Dobit ili gubitak
			Ukupni prihodi	Potpore osnivača	Udjel potpora osnivača u ukupnim приходима u %	Potpore drugih pravnih osoba	Ukupni rashodi	Rashodi za zaposlene	Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima u %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Ružica grad d.o.o., Orahovica	2010.	2.794.837,00	0,00	-	62.500,00	2.967.927,00	923.944,00	31,1	-173.090,00
		2011.	5.344.057,00	0,00	-	0,00	5.329.418,00	1.409.662,00	26,5	14.639,00
		2012.	4.877.833,00	0,00	-	0,00	5.055.482,00	1.545.043,00	30,6	-177.649,00
2.	Poslovni park d.o.o., Virovitica	2010.	3.297.489,00	22.307,00	0,7	0,00	3.292.547,00	1.495.811,00	45,4	4.942,00
		2011.	3.642.965,00	19.292,00	0,5	0,00	3.525.152,00	1.268.791,00	36,0	117.813,00
		2012.	3.891.714,00	0,00	-	58.137,00	3.840.481,00	1.316.873,00	34,3	51.233,00
3.	Viroexpo d.o.o., Virovitica	2010.	59.463,00	50.000,00	84,1	0,00	58.293,00	0,00	-	1.170,00
		2011.	1.445.187,00	535.000,00	37,0	269.709,00	1.441.269,00	0,00	-	3.918,00
		2012.	1.482.223,00	280.000,00	18,9	537.157,00	1.438.689,00	0,00	-	43.534,00
4.	Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica	2010.	2.781.141,00	0,00	-	91.455,00	2.854.778,00	1.525.021,00	53,4	-73.637,00
		2011.	2.773.201,00	0,00	-	108.600,00	2.803.368,00	1.455.973,00	51,9	-30.167,00
		2012.	2.388.315,00	0,00	-	93.621,00	2.539.940,00	1.265.582,00	49,8	-151.625,00
5.	Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina	2010.	783.291,00	0,00	-	71.392,00	780.911,00	461.870,00	59,2	2.380,00
		2011.	680.799,00	0,00	-	125.111,00	672.755,00	407.594,00	60,6	8.044,00
		2012.	530.152,00	0,00	-	118.876,00	529.244,00	352.682,00	66,6	908,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 36.772.667,00 kn. Društva su u navedenom razdoblju primila potpore od osnivača u iznosu 4.067.285,00 kn (11,1 % ukupnih prihoda), od čega je 906.599,00 kn iskazano u prihodima te 3.160.686,00 kn u prihodima budućeg razdoblja za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Prihode od potpora osnivača su primila društva Viroexpo d.o.o., Virovitica u iznosu 865.000,00 kn i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u iznosu 41.599,00 kn. Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je dobilo sredstva za održavanje sajмова, a društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica za ulaganja u nekretnine i sufinanciranje manifestacije Rokovo 2011. Prihode budućeg razdoblja za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine je primilo društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica za nabavu opreme i objekata (šetnica, bungalovi, vodoskok, potporni zid, komunalna infrastruktura, bazen za ribe, drvene kućice) na Turističkom kompleksu Jezero-Ružica grad te strojeva. Osim navedenog, društvu Ružica grad d.o.o., Orahovica osnivač je u 2011. pokrio gubitak za 2010. u iznosu 173.090,00 kn i u 2014. gubitak za 2012. u iznosu 177.649,00 kn. Trgovačka društva su za navedeno razdoblje ostvarila prihode od potpora drugih pravnih osoba (Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo turizma, Ministarstvo poduzetništva i obrta, Hrvatska turistička zajednica, Turistička zajednica Virovitičko-podravske županije, Hrvatska gospodarska komora, Županijska uprava za ceste Virovitičko-podravske županije, Grad Virovitica, Flora VTC d.o.o. Virovitica, Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija) u iznosu 1.536.558,00 kn za sufinanciranje uređenja zgrade, organizaciju sajмова te proizvodnju i objavljivanje radijskih programa. Sredstva dobivena od osnivača i drugih pravnih osoba su utrošena za dobivene namjene.

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica obavlja djelatnosti za koje je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Od 2010. do 2012. društvo je ulagalo u Turistički kompleks Jezero-Ružica grad i to za uređenje šetnice i sunčališta oko Jezera, izgradnju ugostiteljskih objekata i bungalova s pripadajućom opremom, potpunog zida oko Jezera sa sigurnosnom ogradom, vodoskoka, oborinskog sustava odvodnje, regulacije dotoka vode u Jezero te je obavljalo građevinske, ugostiteljske i trgovačke usluge. Građevinske usluge društvo je dobivalo putem javnih natječaja (od 2010. do 2012. dobilo ukupno devet poslova), a odnosile su se na izvođenje radova i nabavu materijala na izgradnji vodoopskrbnih sustava i sustava odvodnje, izgradnju nogostupa i pješačkih staza, rekonstrukciju ulica te drugo. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od građevinskih usluga u iznosu 9.175.453,00 kn ili 70,5 %, prihode po internim obračunskim situacijama u iznosu 2.448.847,00 kn ili 18,8 %, ugostiteljskih usluga i maloprodaje (turizam) u iznosu 920.383,00 kn ili 7,1 % te druge prihode u iznosu 472.044,00 kn ili 3,6 % ukupnih prihoda. Osim navedenih prihoda, društvo je primilo sredstva iz proračuna Grada Orahovice (osnivač) u iznosu 3.160.686,00 kn za izgradnju i uređenje Turističkog kompleksa Jezero-Ružica grad. Navedena sredstva su evidentirana na računu prihoda budućeg razdoblja. Ugovorom o sufinanciranju poslovanja i pokriću gubitka zaključenim u travnju 2010. s Gradom Orahovica, uređeno je financiranje obavljanja registriranih djelatnosti društva, a posebno poslova gradnje objekata i objekata komunalne infrastrukture te održavanje svih površina (zelenih, vodenih) i objekata na Turističkom kompleksu.

Grad Orahovica se obvezao upravi društva osigurati sredstva za redovno poslovanje i pokriće gubitka. Iako je primarno namjera osnivača bila obavljanje djelatnosti u turizmu, rekreaciji i ugostiteljstvu, ostvareni prihodi iz navedenih djelatnosti (7,1 % prihoda ostvarenih od 2010. do 2012.) nisu dostatni za ostvarivanje ciljeva i zadaća društva. Navedeni prihodi imaju trend porasta, u 2010. su ostvareni u iznosu 134.421,00 kn, u 2011. u iznosu 369.779,00 kn te u 2012. u iznosu 416.183,00 kn. Prema procjeni društva, broj posjetitelja Turističkog kompleksa raste (u 2010. oko 150 000, a u 2012. oko 220 000 posjetitelja). Društvo se u 2010. počelo baviti djelatnošću građenja za koju je u svibnju 2010. pribavilo dozvolu Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za obavljanje građevinskih radova G skupine složenosti. Obavljanjem građevinskih usluga na tržištu se ostvaruju prihodi koji omogućuju ostvarivanje ciljeva, a vlastitom proizvodnjom se izgrađuje i uređuje Turistički kompleks. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja u odnosu na 2011. jer je ostvarilo gubitak u iznosu 177.649,00 kn (zbog nedostatka financijskih sredstava osnivač je pokrio u 2014.). Gubitak iz 2010. osnivač je pokrio u 2011., a za 2011. društvo je ostvarilo neznatnu dobit. Prihodi su za 2012. manje ostvareni za 8,7 % u odnosu na ostvarene prihode za 2011.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Od 2010. do 2012. društvo je organiziralo i obavljalo naplatu parkiranja, povećalo broj parkirnih mjesta (2010. je bilo 1 058 parkirnih mjesta, a 2012. ima 1 371), nabavilo parkirni automat, uvelo novu kategoriju plaćanja (dnevna parkirna karta za neposjedovanje druge odgovarajuće parkirne karte), organiziralo tržnicu na malo i tržnicu na veliko i obavljalo naplatu zakupa prodajnih mjesta (dnevni i mjesečni najam klupa, štandova, štandnih mjesta, polica za cvijeće, zakup transportnih kolica, gajbi, vage i drugo), ulagalo u popravak krova na zgradi Gradske tržnice, rekonstrukciju dijela zgrade Doma Hrvatske vojske, uređaj za razdiobu toplinske energije na stambenoj zgradi, održavalo i upravljalo stambenim zgradama na području grada Virovitice i općine Suhopolje sredstvima iz stambene pričuve suvlasnika (koncem 2012. održava 36 stambenih zgrada) i drugo. Društvo je ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti naplate parkiranja u iznosu 6.070.607,00 kn ili 56,0 %, upravljanja stambenim zgradama u iznosu 3.189.374,00 kn ili 29,5 %, Gradske tržnice u iznosu 1.464.491,00 kn ili 13,5 % te druge prihode u iznosu 107.696,00 kn ili 1,0 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi su bili dostatni za financiranje poslovanja društva. Od 2010. do 2012. društvo je primilo iz proračuna Grada Virovitice (osnivač) sredstva u iznosu 41.599,00 kn ili 0,4 % ukupnih prihoda. Osnivač je doznačio sredstva za sufinanciranje popravka krova na zgradi Gradske tržnice, nabavu uređaja za razdiobu toplinske energije na stambenoj zgradi te sufinanciranje troškova održavanja manifestacije Rokovo 2011. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je u 2012. ostvarilo dobit koja je manja u odnosu na 2011., a veća u odnosu na ostvarenu neznatnu dobit za 2010. te je postiglo zadovoljavajuće rezultate.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano te djelomično ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Najznačajnija aktivnost društva je organizacija međunarodnog sajma gospodarstva, obrtništva i poljoprivrede Viroexpo koji se održava jednom godišnje. U 2012. na sajmu Viroexpo je bilo 757 izlagača iz 21 države i 26 070 posjetitelja (2002. je bilo 217 izlagača i 7 500 posjetitelja). Osim navedenog sajma, društvo organizira i sajam poljoprivrednih proizvoda i opreme Agroexpo.

Za razdoblje od 2010. do 2012. vlastiti prihodi nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača u iznosu 865.000,00 kn ili 29,0 % i drugih pravnih osoba (Grad Virovitica, Ministarstvo poduzetništva i obrta, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo turizma, Hrvatska gospodarska komora, Turistička zajednica Virovitičko-podravske županije) u iznosu 806.866,00 kn ili 27,0 % ukupnih prihoda. Potpore su utrošene za materijalne troškove i troškove usluga (društvo nema zaposlenih). Društvo je s osnivačima i drugim pravnim osobama uredilo financiranje poslovanja (sporazumi o sufinanciranju). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo je postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarilo veću dobit u odnosu na 2010. i 2011.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica obavlja djelatnost za koju je registrirano, odnosno emitira radijski program (Radio Virovitica), izdaje novinski tjednik (Virovitički list) te informira javnost koristeći internetski portal. S obzirom da ciljeve i zadaće društva, društvo i osnivači (Grad Virovitica i četiri jedinice lokalne samouprave) nisu formalno utvrdili, nije vidljivo ispunjava li ih društvo. Društvo je dobilo koncesiju za obavljanje djelatnosti radija na području Županije (do srpnja 2022.). Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od emitiranja radijskih programa u iznosu 4.110.344,00 kn ili 51,7 %, Virovitičkog lista u iznosu 2.037.666,00 kn ili 25,7 %, Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 293.676,00 kn ili 3,7 % te drugih prihoda (zakupnine, naplaćena otpisana potraživanja, telekomunikacijske usluge) u iznosu 1.500.971,00 kn ili 18,9 % ukupnih prihoda. Društvo naglašava sve veću posjećenost internetskog portala kao načina informiranja javnosti. Društvo nije primalo financijska sredstva od osnivača. Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računu dobiti i gubitka za 2012. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarilo gubitak u iznosu 151.625,00 kn, a ostvaren je gubitak i za 2010. i 2011. Gubici su pokriveni iz zadržane dobiti društva. Ostvareni prihodi imaju negativan trend.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina obavlja djelatnost za koju je registrirano te ispunjava zadaće i ciljeve za koje je osnovano. Osnovna djelatnost je emitiranje radijskog programa (Radio Slatina) i informiranje javnosti koristeći internetski portal. Radijski program se emitira od 0 do 24 sata za područje Grada Slatine i prigradskih naselja. Društvo je dobilo koncesiju za obavljanje djelatnosti radija od rujna 2008. do kolovoza 2017. Radio Slatina tjedno odrađuje 72 emisije (informativni program, zabavni, glazbeni, obrazovni i program za djecu, umjetnost i kultura, sportski, vjerski te komercijalni program). Radio Slatina je član produkcijske kuće Media servis d.o.o., Zagreb i Mreže Slavonskih radio stanica SlavonijaPlus. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je ostvarilo prihode od emitiranja radijskih programa i novinarskih usluga u iznosu 1.670.200,00 kn ili 83,8 %, Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 285.379,00 kn ili 14,3 % te drugih prihoda (medijsko praćenje rada županijskih tijela, naplaćena otpisana potraživanja, kamate) u iznosu 38.663,00 kn ili 1,9 % ukupnih prihoda. Društvo nije primalo financijska sredstva od osnivača (Grad Slatina, Pučko otvoreno učilište Slatina i Dječji vrtić Zeko Slatina). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Prema računima dobiti i gubitka za 2012., 2011. i 2010. društvo nije ostvarilo zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer je ostvarivalo neznatne dobiti, a ostvareni prihodi imaju negativan trend.

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 izvještavanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su definirala viziju i misiju poslovanja, a društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu definirala viziju i misiju poslovanja.

Strateški (dugoročni) plan razvoja nisu donijela društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u godišnjim programima rada/planovima poslovanja nije utvrdilo pokazatelje uspješnosti. Godišnje programe rada/planove poslovanja nisu donijela društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica definirati viziju i misiju poslovanja i donijeti strateške (dugoročne) planove razvoja kojim bi se detaljnije definirali strateški ciljevi poslovanja. Predlaže se društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u godišnjim programima rada/planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te pratiti njihovo ostvarenje. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina se predlaže, u godišnjim programima rada/planovima poslovanja, utvrditi pokazatelje uspješnosti. Predlaže se društvima Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica donijeti godišnje programe rada/planove poslovanja.

1.2. *Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti Postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Virovitičko-podravске županije.*

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica u očitovanju navodi da će u godišnjim programima rada/planovima utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti te će pratiti njihovo ostvarenje.

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su misija i vizija poslovanja te strateški ciljevi društva obuhvaćeni planovima Grada Virovitice (osnivača) kroz uređenje postojećih i izgradnju novih parkirališta na području grada, a samostalnim definiranjem misije i vizije poslovanja kao i izradom strateških planova razvoja postigla bi se jasnija predodžba svrhovitosti trgovačkog društva i postignutim rezultatima poslovanja.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da će definirati misiju i viziju poslovanja te objašnjava da strateški (dugoročni) plan razvoja i godišnje programe rada/planove nije donijelo jer nema zaposlenih, a osnovni i jedini cilj društva je organizacija sajma Viroexpo. Društvo nema konstantno poslovanje kroz cijelu godinu jer organizira jedan do dva događaja godišnje pa navodi da nisu potrebni godišnji programi rada nego samo program za organizaciju sajma Viroexpo koji se detaljnije definira na sjednicama Odbora za pripremu i održavanje sajamske manifestacije (članovi, između ostalog, osnivači društva). Nadalje, navodi da više ne organizira sajam Agroexpo.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da su definirali misiju, viziju i strategiju koje će biti usvojene na skupštini društva. Navodi da je donesen plan rada za iduću godinu.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće i na njega nema primjedbi te navodi da će u što kraćem roku ispuniti i odraditi propuste utvrđene revizijom.

2. Mjerenje i izvještavanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Prema navodima zakonskih predstavnika društava, osnivači su o poslovanju detaljnije obaviješteni usmeno na skupštinama društava. Izvještaji o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže prirodne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnje izvještaje o radu (društvima Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica). Predlaže u izvještajima o radu iskazati odgovarajuće prirodne pokazatelje (društvu Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društvima Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvu Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

- Rezultat poslovanja

Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica je za 2010. i 2012. poslovalo s gubitkom. Osnivač (Grad Orahovica) je u 2011. pokrio gubitak za 2010. u iznosu 173.090,00 kn, a u veljači 2014. gubitak za 2012. u iznosu 177.649,00 kn. Gubitak za 2010. je nastao jer je najveći dio troškova od obavljanja djelatnosti građevinarstva iskazan u 2010., a prihodi na temelju zaključenih ugovora su fakturirani i naplaćeni u 2011. Na ostvarenje gubitka za 2012. je utjecalo izvršavanje sudske nagodbe radi naknade štete u slučaju smrti zaposlenika na radnom mjestu. Za 2012. je društvo ostvarilo trošak na ime renti i sudskih nagodbi u iznosu 480.231,00 kn, što je značajnije utjecalo na negativno poslovanje društva. Nadalje, za 2012. rashodi za zaposlene su veći za 135.381,00 kn ili 9,6 %, a ukupni prihodi su manje ostvareni za 466.244,00 kn ili 8,7 % u odnosu na 2011.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica je u financijskim izvještajima za 2012. iskazalo gubitak u iznosu 151.625,00 kn, za 2011. u iznosu 30.167,00 kn i za 2010. u iznosu 73.637,00 kn. Gubici su pokriveni iz zadržane dobiti društva. Ukupni prihodi za 2012. su manje ostvareni za 384.886,00 kn ili 13,9 % u odnosu na 2011. (prihodi od emitiranja radijskih programa manje su ostvareni za 212.930,00 kn ili 14,6 %, a od Virovitičkog lista za 123.141,00 kn ili 17,5 %). Koncem 2012. potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu 602.178,00 kn. Društvo je pokrenulo ovršne postupke nad dvjema pravnim osobama za naplatu potraživanja u iznosu 150.000,00 kn, koja u 2012. nije uspjelo naplatiti. Radi smanjenja gubitka, u 2012. društvo je smanjilo rashode za zaposlene za 13,1 % u odnosu na 2011.

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 1.994.242,00 kn te ostvarilo neznatnu dobit. Ukupni prihodi za 2012. su manje ostvareni za 150.647,00 kn ili 22,1 % u odnosu na 2011. (prihodi od emitiranja radijskih programa manje su ostvareni za 151.819,00 kn ili 27,4 %). Za 2012. su rashodi za zaposlene manji za 54.912,00 kn ili 13,5 % u odnosu na 2011. Koncem 2012. društvo je imalo iskazana potraživanja od kupaca u iznosu 553.147,00 kn, a obveze za poreze i doprinose u iznosu 404.765,00 kn.

Osnivač društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica je u ožujku 2012. povećao temeljni kapital društva (za opremu i nematerijalnu imovinu) te iznosi 643.400,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Koncem 2012. društvo je u financijskim izvještajima iskazalo temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, odnosno za 623.400,00 kn manje.

Koncem 2012. društvo je iskazalo potraživanja u iznosu 1.131.735,00 kn, od kojih se dio u iznosu 589.545,00 kn odnosi na prenesena potraživanja od osnivača (po diobenoj bilanci). Navedena potraživanja se odnose na nenaplativa potraživanja zbog rokova zastare i ukinutu primjenu ugovorne kazne za neplaćeno parkiranje (Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske iz 2008.)

Državni ured za reviziju predlaže društvima Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica preispitati visinu rashoda za zaposlene te poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda). Predlaže društvu Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica preispitati mogućnosti naplate potraživanja od kupaca. Predlaže društvu Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, raspoložive mjere naplate potraživanja te razmotriti mogućnosti ispunjenja obveza za poreze i doprinose. Državni ured za reviziju predlaže društvu Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ažurirati poslovne knjige i točno iskazivati podatke u financijskim izvještajima te, u dogovoru s osnivačem, razmotriti mogućnosti rješavanja nenaplativih potraživanja.

2.2. *Društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica u očitovanju navodi da stalno poduzima mjere za smanjenje gubitaka u poslovanju. Navodi da je u promatranom razdoblju bilo preopterećeno velikim troškovima po sudskoj nagodbi (najvećim dijelom isplaćena) te društvo očekuje ostvarenje pozitivnih rezultata u poslovanju.*

Društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da sastavlja i objavljuje godišnja izvješća o financijskoj učinkovitosti poslovanja te da će pri izradi izvješća za 2014. unijeti podatke o naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti poslovanja, kako bi se preciznije odredili parametri kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja društva. Navodi da će društvo ažurirati poslovne knjige radi točnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima, dio nenaplativih potraživanja prenesenih pri osnivanju društva u iznosu 421.963,00 kn je otpisan u 2013., a dio u iznosu 167.582,00 kn će otpisati koncem 2014.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da je sastavljalo financijske izvještaje o svakoj aktivnosti koju je provodilo i prezentirani su Odboru za pripremu i održavanje sajamske manifestacije. Navodi da su na sastancima Odbora uspoređivani prihodi i rashodi s prethodnom godinom, analiziran je broj izlagača i posjetitelja, razgovaralo se o rezultatima anketiranja poduzetnika, odakle dolaze posjetitelji, pratilo se zadovoljstvo izlagača te su sastavljeni zapisnici. Društvo će razmotriti izradu objedinjenog i unificiranog godišnjeg izvješća o radu.

Društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da poduzima mjere naplate i da je u 2012. pokrenulo 22 ovršna postupka. Mjere naplate poduzima i u 2013. (opomene, ovrhe). Navodi da zadnje dvije godine izrađuje izvještaje o radu koje usvaja skupština društva, a predočena su gradskom vijeću Grada Virovitice. Radi smanjenja rashoda, društvo navodi da je u 2013. smanjilo plaće zaposlenicima (25,0 %) i direktoru (50,0 %) te pojedine troškove (telefoni, mobiteli, voda, električna energija).

Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće i na njega nema primjedbi te navodi da će u što kraćem roku ispuniti i odraditi propuste utvrđene revizijom.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri trgovačka društva su postigla svrhu svog osnivanja i to: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina. Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, ali je djelomično postiglo planiranu svrhu osnivanja.

Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarilo vlastite prihode koji nisu bili dostatni za financiranje poslovanja društva te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača u iznosu 865.000,00 kn i drugih pravnih osoba koje nalaze interes u održavanju gospodarskih sajмова u iznosu 806.866,00 kn, ukupno 1.671.866,00 kn ili 56,0 % ukupnih prihoda. Sredstva su doznačavana društvu na temelju sporazuma o sufinanciranju i ispostavljenih računa. Društvo nema zaposlenih, a potpore su utrošene za organizaciju sajмова.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Viroexpo d.o.o., Virovitica s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača.

- 3.2. *Društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica u očitovanju navodi da je svrha osnivanja društva organizacija sajamske manifestacije Viroexpo. Sajam Viroexpo ima veliko značenje za razvoj gospodarstva Županije jer se domaći poduzetnici imaju priliku predstaviti inozemnim poduzetnicima i posjetiteljima čime povećavaju mogućnost za izvoz svojih proizvoda. Društvo naglašava značajnost održavanja multilateralnih gospodarskih foruma na kojima se zaključuju važni međunarodni sporazumi o gospodarskoj suradnji, kao i poslovni ugovori. Navodi da sajam znatno doprinosi razvoju turističke ponude (gastro ponuda, promocija lovnog i ribolovnog turizma, koncerti i kazališne predstave, izložbe, seminari, popunjeni smještajni kapaciteti). Prema procjeni društva sajam posjeti oko 25 000 posjetitelja, a s obzirom da je sajam Viroexpo izložbeno-prodajnog karaktera privlači veliki broj izlagača. Društvo procjenjuje minimalnu potrošnju po posjetitelju u iznosu 75,00 kn. Nadalje, navodi da su sva događanja vezana za sajam financijski trošak društva i ne bi bila moguća da nema financijske potpore osnivača i drugih pravnih osoba koje nalaze interes u održavanju sajma, odnosno da dobivene potpore indirektno utječu na rast i razvoj gospodarstva na području Županije. Zbog navedenog društvo je mišljenja da ispunjava zadaće i ciljeve zbog kojih je osnovano.*

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) samoupravi kroz obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na sport, kulturu, informiranje, unaprjeđenje prirodnog okoliša i slično. Djelatnosti trgovačkih društava su od javnog interesa i trebaju utjecati na povećanje gospodarskih aktivnosti, životnog standarda i informiranosti građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, četiri trgovačka društva su postigla svrhu svog osnivanja i to: Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina, a društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica je djelomično postiglo svrhu svoga osnivanja.

Dva trgovačka društva (Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina) su definirala viziju i misiju poslovanja, a tri društva (Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica) nisu definirala svoju viziju i misiju poslovanja. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela strateški (dugoročni) plan u skladu sa strateškim ciljevima osnivača. Društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a strateški ciljevi su definirani strateškim dokumentima osnivača. Strateški (dugoročni) plan razvoja nije donijelo društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, odnosno planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina u godišnjim programima rada/planovima poslovanja nije utvrdilo pokazatelje uspješnosti. Godišnje programe rada/planove poslovanja nisu donijela društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina su sastavila izvještaje o radu za 2010., 2011. i 2012., koja su prihvatili osnivači. Društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu sastavila godišnje izvještaje o radu kojima bi izvještavala osnivače o postignutim rezultatima poslovanja. Izvještaji o radu pojedinih trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ne sadrže naturalne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina).

Ostvareni vlastiti prihodi društva Viroexpo d.o.o., Virovitica nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je od osnivača primilo sredstva u iznosu 865.000,00 kn za obavljanje djelatnosti. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica su s osnivačima uredila financiranje poslovanja (ugovor o sufinanciranju poslovanja i pokriću gubitka, sporazumi o sufinanciranju). Društva Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina nisu primala financijska sredstva od osnivača. Ostvareni rashodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

Društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Viroexpo d.o.o., Virovitica su za 2012. postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja s obzirom na ranije razdoblje, odnosno 2010. i 2011. Društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica nisu postigla zadovoljavajuće rezultate poslovanja jer su za 2012. ostvarila gubitak. Društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina je od 2010. do 2012. ostvarilo neznatnu dobit, a prihodi imaju negativan trend te nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

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

- definirati viziju i misiju poslovanja (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica, Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- godišnjim planovima utvrditi prirodne pokazatelje (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) i pokazatelje uspješnosti (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva
- sastaviti godišnje izvještaje o radu (društva Viroexpo d.o.o., Virovitica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)

- u izvještajima o radu iskazati odgovarajuće naturalne pokazatelje (društvo Ružica grad d.o.o., Orahovica), pokazatelje uspješnosti (društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina), usporedbu ostvarenog u odnosu na planirane veličine (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica), usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica) te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica, Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica i Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina)
- preispitati visinu rashoda za zaposlene te poduzeti mjere za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju, odnosno povećanja vlastitih prihoda (društva Ružica grad d.o.o., Orahovica i Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- preispitati mogućnosti naplate potraživanja od kupaca (društvo Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica)
- poduzeti dodatne aktivnosti radi povećanja vlastitih prihoda, raspoložive mjere naplate potraživanja te razmotriti mogućnosti ispunjenja obveza za poreze i doprinose (društvo Slatinski informativni centar d.o.o., Slatina)
- ažurirati poslovne knjige i točno iskazivati podatke u financijskim izvještajima te, u dogovoru s osnivačem, razmotriti mogućnosti rješavanja nenaplativih potraživanja (društvo Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica)
- s osnivačima razmotriti mogućnosti proširivanja djelatnosti i većeg ostvarivanja vlastitih prihoda kako bi se smanjila potreba za financijskom potporom osnivača (društvo Viroexpo d.o.o., Virovitica)

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.