



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Zagreb, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PREDMET REVIZIJE	2
II.	CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV .	POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA POSLOVANJA	5
V.	NALAZ	13
VI.	OCJENA UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA POSLOVANJA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-10/42
URBROJ: 613-03-14-14

Zagreb, 14. listopada 2014.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 8. travnja do 14. listopada 2014.

I. PREDMET REVIZIJE

Prema odredbi članka 61. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu, država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe. Odredbom članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) je propisano da predstavničko tijelo osniva javne ustanove i druge pravne osobe za obavljanje gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih djelatnosti od interesa za jedinicu lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u svrhu ostvarivanja određenih ciljeva koji su od interesa za lokalnu, odnosno područnu (regionalnu) samoupravu.

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

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

Prema odredbama Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkim društvima prenose novčana sredstva u okviru subvencija za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga i pomoći. Osim toga, prihodi koje trgovačka društva ostvaruju od svojih osnivača za ostvarivanje gospodarskih djelatnosti s mogućim učinkom na narušavanje tržišnog natjecanja i trgovine između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, podliježu pravilima o državnim potporama. Politika državnih potpora, odnosno prava i obveze za primljene državne potpore su propisana Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 140/05 i 49/11), koji je prestao važiti 30. lipnja 2013. i Zakonom o državnim potporama (Narodne novine 72/13 i 141/13), koji je stupio na snagu 1. srpnja 2013. i provedbenim propisima. Skreće se pozornost da je u travnju 2014. stupio na snagu novi Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Na području Zagrebačke 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, izdavačku djelatnost, gospodarenje otpadom i druge slične djelatnosti.

Predmet revizije su ciljevi i ostvareni rezultati poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Županije. Revizijom je obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o. za promicanje regionalnog razvoja, Zagreb (dalje u tekstu: Regionalna razvojna agencija d.o.o., Zagreb), Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o. za gospodarenje otpadom, Zagreb (dalje u tekstu: Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb), Poduzetnički centar Samobor d.o.o. za usluge poticanja poduzetništva i pružanje usluga turističkih agencija, Samobor (dalje u tekstu: Poduzetnički centar d.o.o., Samobor), VG Poduzetnički centar d.o.o. za razvoj i poticanje poduzetništva, Velika Gorica (dalje u tekstu: VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica) i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o. za graditeljstvo, trgovinu i komunalne usluge, Pisarovina (dalje u tekstu: Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina). Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije i pomoći.

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz listopada 2003. Osnivači i članovi društva su Zagrebačka županija sa 75,5 % udjela, te osam gradova s područja Zagrebačke županije (Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić) svaki s 3,062 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Temeljni kapital društva iznosi 2.580.000,00 kn (početni temeljni kapital je iznosio 2.000.000,00 kn, u travnju 2007. je smanjen za 420.000,00 kn zbog pokrića gubitka, a u srpnju 2012., pripajanjem društva Jamstvena agencija za poticanje razvoja malog gospodarstva Zagrebačke županije d.o.o., povećan je za 1.000.000,00 kn). Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, davanja stručne pomoći subjektima malog gospodarstva, praćenja analize i izvještavanja o rezultatima poticajnih mjera, informiranja, izrade razvojnih, investicijskih i drugih programa i studija te davanja jamstava za kredite koje subjektima malog gospodarstva odobravaju banke i druge pravne osobe (od srpnja 2012.). Osim navedenih djelatnosti, društvo obavlja poslove regionalnog koordinatora (izrada akcijskih planova i praćenje provedbe županijske razvojne strategije, koordinacija poslova vezanih uz elektroničku bazu razvojnih projekata i drugo) na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Koncem 2010. i 2011. je imalo osam, a koncem 2012. deset zaposlenika.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2010. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Zagrebačka županija, a temeljni kapital društva iznosi 346.000,00 kn. Prema Izjavi o osnivanju, djelatnosti društva su sakupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju obrade i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih, skupljanje, obrada i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi način zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada i druge djelatnosti. Do stjecanja uvjeta za obavljanje navedenih djelatnosti, osnovni zadatak društva je priprema projektne dokumentacije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, izgradnja i upravljanje navedenim centrom. Koncem 2010. je imalo jednog zaposlenika, koncem 2011. tri, a koncem 2012. četiri zaposlenika.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz studenoga 2001. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Samobor, a temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn. Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranja stručnih skupova, seminara i poduka poduzetnika, pružanja i korištenja znanja i informacija u gospodarstvu, savjetovanja i pripreme dokumenata u vezi osnivanja poslovnih subjekata te turističke usluge (organizacija odnosno suorganizacija gospodarsko-turističkih manifestacija). Koncem 2010. i 2011. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2012. tri zaposlenika. S direktorom je zaključen ugovor o djelu.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2003. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Grad Velika Gorica, a temeljni kapital društva iznosi 30.000,00 kn. Obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranja stručnih skupova, seminara i poduka poduzetnika, pružanja i korištenja znanja i informacija u gospodarstvu, savjetovanja i pripreme dokumenata u vezi osnivanja poslovnih subjekata te izrada poslovnih planova i investicijskih elaborata. Koncem 2010. je imalo četiri zaposlenika, a koncem 2011. i 2012. pet zaposlenika.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2006. Osnivač i 100,0 %-tni vlasnik je Općina Pisarovina, a temeljni kapital društva iznosi 175.500,00 kn. Obavlja poslove građenja, projektiranja, nadzora nad građenjem, opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova. Odlukom Skupštine društva iz travnja 2014., brisana je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Društvo je koncem 2010., 2011. i 2012. imalo 16 zaposlenika.

II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

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

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

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

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

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, 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 provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju društava, 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 izvješća o radu i izvještavanje osnivača o postignutim rezultatima.

Obavljen je uvid u podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te su uspoređeni s podacima ranijeg razdoblja, planom, izvješćima podnesenim osnivačima i financijskim izvještajima osnivača. Za vrijednosno značajnije prihode i rashode, metodom uzorka provjerene su knjigovodstvene isprave koje su služile kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Kod utvrđivanja strukture prihoda i rashoda te izračuna i analize pokazatelja uspješnosti poslovanja su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Utvrđena je organizacijska struktura društva te broj zaposlenih u društvu.

Obavljeni su razgovori s direktorima, 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

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

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

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je definiralo misiju i viziju. Strateški ciljevi društva su definirani, odnosno sadržani su u okviru strateških ciljeva Županije, utvrđenih Županijskom razvojnom strategijom Županije 2007.-2013. i Županijske razvojne strategije Županije od 2011.-2013. Strateški ciljevi Županije, odnosno društva su povećati konkurentnost i društvenu odgovornost gospodarstva, razvijati ljudske resurse i unaprijediti upravljanje razvojem, poboljšati infrastrukturu, kvalitetu života te zaštitu okoliša i prepoznatljivost prirodne i kulturne baštine. Godišnjim programima rada/planovima za 2010., 2011. i 2012. su planirane aktivnosti (vezane uz izradu i provođenje projekata na području gospodarstva, poljoprivrede, komunalne infrastrukture i zaštite čovjekove okoline, usluge informiranja, edukacije i konzultacije te izradu projekata za Europske pretprijetne fondove) i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, donesen plan nabave opreme, plan razvoja organizacijske strukture, suradnja s ministarstvima, upravnim tijelima Županije, jedinicama lokalne samouprave, razvojnim agencijama i drugim korisnicima te terminski plan rada. Godišnji programi rada/planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja, a za pojedine aktivnosti ne sadrže prirodne pokazatelje.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je definiralo misiju, viziju, a nije donijelo strateški (dugoročni) plan, kojim bi se definirali strateški ciljevi poslovanja. Za 2010., 2011. i 2012. je donijelo godišnje programe rada/planove. Za 2010. su planirane aktivnosti koje se odnose na ostvarivanje preduvjeta za obavljanje poslovanja (otvaranje poslovnog računa, zaključivanje ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga te o najmu poslovnih prostora i druge aktivnosti), pripremu i donošenje općih akata određenih Izjavom o osnivanju, program Županijskog koncepta gospodarenja otpadom (organizacija obilaska postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada (MBO) u jednom od centara u Europskoj uniji, priprema edukacijskih materijala i prezentacija koncepta mehaničko biološke obrade otpada te sudjelovanje u radu Grupacije za gospodarenje otpadom Republike Hrvatske) te financijska sredstva za njihovo izvršenje. Godišnjim programima rada/planovima za 2011. i 2012., planirane su aktivnosti vezane uz obavljanje istražnih radova na mogućoj lokaciji Županijskog centra za gospodarenje otpadom, izradu predstudije izvodivosti te elaborata i drugih studija, provođenje marketinških aktivnosti s ciljem informiranja cjelokupnog stanovništva o projektima zbrinjavanja otpada (radionice, seminari, promotivni materijali), zapošljavanje potrebnih kadrova i opremanje društva radi provođenja planiranih aktivnosti i druge aktivnosti, te financijska sredstva za ostvarivanje planiranih aktivnosti. Planirane aktivnosti vezano za izradu stručnih studija i elaborata utvrđene su Smjernicama za pripremu i financiranje projekata izgradnje centara za gospodarenje otpadom i uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom uz sufinanciranje sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i fondova Europske unije koje je donijelo Ministarstvo za zaštitu okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Godišnji programi rada/planovi su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača, sadrže prirodne pokazatelje, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je donijelo godišnje programe rada/planove za 2010., 2011. i 2012. kojima su planirane aktivnosti i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, osnovni cilj aktivnosti, plan nabave opreme, kadrovsku strukturu te terminski plan aktivnosti. Društvo za 2010., 2011. i 2012. nije donijelo razvojnu strategiju i nije utvrdilo misiju i viziju. Godišnji programi rada/planovi poslovanja su doneseni u skladu sa strateškim ciljevima osnivača (Strateški program razvoja Grada Samobora od 2002. do 2012. i Mapa razvoja Grad Samobor) i sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti.

U prosincu 2013., društvo je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje 2014.-2016. koji obuhvaća osnovne podatke o društvu, swot analizu, aktualno stanje-polazne osnove za strategiju razvoja, misiju, viziju, strateške ciljeve, osobe i tijela potrebna za provedbu strategije te hodogram aktivnosti.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je u lipnju 2012. donijelo strateški plan razvoja, koji sadrži podatke o društvu, misiju, viziju, strateške ciljeve, prijedlog strukture zaposlenika, kratkoročna, srednjoročna i dugoročna očekivanja i ograničenja razvoja. Društvo je donijelo godišnje financijske planove i programe rada/planove poslovanja za 2010., 2011. i 2012. koje je prihvatio osnivač. Godišnjim programima rada/planovima poslovanja društvo je planiralo projekte i aktivnosti, financijska sredstva potrebna za njihovo izvršenje te projekciju prihoda i rashoda za trogodišnje razdoblje. Godišnji programi/planovi sadrže prirodne pokazatelje koji se odnose na procjenu broja termina seminara za poduzetnike, procjenu projekata koje će društvo kandidirati na natječajne Europske unije, procjenu broja korisnika dvotjednog biltena, broj sati održanih sastanaka za poduzetnike i broj polaznika edukacija. Planovi rada sadrže financijsku projekciju prihoda i rashoda za tekuće razdoblje prema grupama projekata, ali nisu utvrđeni prirodni pokazatelji za praćenje uspješnosti pojedine grupe projekata i pojedinih aktivnosti unutar grupe projekata.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo dugoročni plan razvoja za razdoblje od 2009. do 2015. koji obuhvaća pravni i organizacijski okvir te dugoročno planiranje s utvrđenim općenitim ciljevima poslovanja društva, poslovima i zadacima. Društvo nije donijelo misiju i viziju. Društvo obavlja poslove na temelju zaključenih godišnjih ugovora s Općinom o ustupanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina, Odluke općinskog vijeća o povjeravanju komunalnih poslova na upravljanje društvu te drugih općih akata i dokumenata Općine (proračun, program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture). Godišnji program rada/plan poslovanja je donesen za 2011., a za 2010. i 2012. nije donesen. Program rada/plan za 2011. sadrži opće podatke o društvu, kratki pregled financijskog poslovanja za 2008., 2009. i za šest mjeseci 2010., plan prihoda i rashoda za 2011., plan velike nabave za 2011., te plan radova prema prioritetima s utvrđenim aktivnostima, ali bez iskazanih potrebnih financijskih sredstava za njihovo izvršenje. Program rada/plan za 2011. ne sadrži prirodne pokazatelje i prirodni 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. društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila godišnja izvješća o radu, putem kojih su izvještavala osnivače o postignutim rezultatima. Osnivači su prihvatili izvješća. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je za 2010. i 2011. sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće), koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvješća o radu društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb sadrže podatke s opisom ostvarenih programa, projekata i poslova planiranih programima rada/planovima poslovanja, ostvarenje plana nabave opreme i namještaja, organizacijsku strukturu i suradnju s drugim institucijama te financijska izvješća. Također, u izvješćima je iskazan iznos odobrenih i ostvarenih sredstva prema aktivnostima (projektima), ali nisu iskazani izvori financiranja. Izvješća za dio aktivnosti i poslova sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata, a ne sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Također ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Za dobivena sredstva, društvo je podnosilo izvješća o provedenim aktivnostima na pojedinom projektu te pregled utroška sredstava.

Izvješća o radu društva Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb sadrže podatke o društvu, broju zaposlenih i obavljenim aktivnostima planiranih planovima poslovanja, a za 2011. i 2012. sadrže i ostvarenje plana prihoda i rashoda, plana pripreme projekata Županijskog centra za gospodarenje otpadom, te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješće o radu za 2012. ne sadrži usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove.

Izvješća o radu društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže pregled obavljenih aktivnosti, kadrovsku strukturu, ciljeve djelovanja te prikaz strukture prihoda i rashoda. Izvješća o radu sadrže usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima, ali ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Izvješće o radu za 2012. sadrži kratki opis projektnih aktivnosti iz programa Europske unije (devet projekata), a u prilogu je tablica s podacima o nositelju projekta, sudionicima odnosno partnerima projekta i vrijednosti projekta ali nije navedeno stanje projekta (u pripremi, u provedbi, odobren ili nije odobren).

Izvješća o radu društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica sadrže podatke o društvu, ciljeve poslovanja, promjenu broja zaposlenih, usporedbu financijskih rezultata poslovanja s prethodnim razdobljem te pregled ostvarenih aktivnosti i programa. Također sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge u dijelu koji se odnosi na aktivnosti financirane iz gradskog proračuna te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata. Izvješća ne sadrže usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove, te većim dijelom usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima, a izvješće o radu za 2012. ne sadrži usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

Izvješća o radu za 2010. i 2011. društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina sadrže pregled prihoda, troškova i broj zaposlenih po radnim jedinicama, te ukupne troškove po projektima i iznos kapitalnih potpora po izvorima. Izvješća o radu ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata i usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima.

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

Tablica broj 1

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

u kn

Redni broj	Naziv društva	Godina	Prihodi		Udjel 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.	Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	2010.	3.147.906,00	2.718.428,00	86,4	3.139.279,00	1.440.061,00	45,9	8.627,00
		2011.	4.448.682,00	2.888.536,00	64,9	4.437.206,00	1.746.561,00	39,4	11.476,00
		2012.	3.613.402,00	2.977.469,00	82,4	3.601.813,00	1.736.816,00	48,2	11.589,00
2.	Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb	2010.	25.867,00	25.000,00	96,6	25.171,00	5.351,00	21,3	696,00
		2011.	817.026,00	809.057,00	99,0	814.554,00	390.183,00	47,9	2.472,00
		2012.	1.133.415,00	1.109.644,00	97,9	1.127.163,00	551.784,00	49,0	6.252,00
3.	Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor	2010.	2.107.091,00	1.222.246,00	58,0	2.060.047,00	845.809,00	41,1	47.044,00
		2011.	1.709.035,00	1.072.147,00	62,7	1.702.779,00	817.089,00	48,0	6.256,00
		2012.	1.370.369,00	760.000,00	55,5	1.364.279,00	632.172,00	46,3	6.090,00
4.	VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica	2010.	1.445.022,00	775.000,00	53,6	1.433.005,00	598.334,00	41,8	12.017,00
		2011.	1.056.530,00	630.000,00	59,6	1.047.374,00	662.554,00	63,3	9.156,00
		2012.	656.621,00	500.000,00	76,1	978.377,00	631.544,00	64,6	-321.756,00
5.	Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina	2010.	5.547.546,00	2.198.841,00	39,6	5.527.900,00	1.800.426,00	32,6	19.646,00
		2011.	3.118.813,00	-	-	3.686.177,00	1.808.911,00	49,1	-567.364,00
		2012.	4.181.929,00	-	-	4.169.378,00	1.769.061,00	42,4	12.551,00
Ukupno		2010.	12.273.432,00	6.939.515,00	56,5	12.185.402,00	4.689.981,00	38,5	88.030,00
		2011.	11.150.086,00	5.399.740,00	48,4	11.688.090,00	5.425.298,00	46,4	-538.004,00
		2012.	10.955.736,00	5.347.113,00	48,8	11.241.010,00	5.321.377,00	47,3	-285.274,00
		2010-2012.	34.379.254,00	17.686.368,00	51,4	35.114.502,00	15.436.656,00	44,0	-735.248,00

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su ostvarila za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne prihode u iznosu 34.379.254,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 17.686.368,00 kn ili 51,4 %. Od 2010. do 2012. su dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn, od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je primilo 3.955.000,00 kn (od čega je 1.943.701,00 kn iskazano u prihodima, a 2.011.299,00 kn u prihodima budućeg razdoblja), a društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je primilo 14.952.938,00 kn (od čega je 2.198.841,00 kn iskazano u prihodima, a 12.754.097,00 kn u prihodima budućeg razdoblja). Ukupni rashodi društava obuhvaćenih revizijom za navedeno razdoblje su iznosili 35.114.502,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene (sva društva) i naknadu za rad direktora (društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) odnosi 15.436.656,00 kn ili 44,0 %. Ukupno ostvareni gubitak je iznosio 735.248,00 kn (odnosi se na gubitak društava VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica za 2012. i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina za 2011.).

Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je obavljalo djelatnost za koju je registrirano te ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. U razdoblju od 2010. do 2012. društvo je temeljilo svoje poslovanje uglavnom na tri područja djelovanja koja se odnose na izradu i provedbu projekata za pretpristupne fondove Europske unije, izradu i provedbu programa, planova i projekata za Zagrebačku županiju te izradu projekata i druge dokumentacije za tržište, prvenstveno za subjekte s područja Zagrebačke županije. Od srpnja 2012., kada je društvu pripojeno trgovačko društvo Jamstvena agencija Zagrebačke županije d.o.o., preuzelo je i poslove davanja jamstava za kredite koje subjektima malog gospodarstva odobravaju banke i druge pravne osobe. Od 2010. do 2012. društvo je pripremalo odnosno sudjelovalo u pripremi prijave na natječaje iz programa SAPARD/IPARD za poduzetnike iz Županije i drugih županija ukupno 24 projekta ukupne vrijednosti 100.357.956,00 kn, od čega je realizirano (ostvaren povrat sredstava) 51.095.618,00 kn. Na projekte za poduzetnike iz Županije se odnosi devet projekata ukupne vrijednosti 17.589.384,00 kn, a na poduzetnike iz drugih županija 17 projekata ukupne vrijednosti 82.768.573,00 kn. Društvo je od navedene aktivnosti ostvarilo vlastite prihode u iznosu 635.290,00 kn. Također, društvo je sudjelovalo u izradi i implementaciji projekata Europske unije iz programa IPA (tri provedena projekta i dva u provedbi) te iz programa Flamanske Vlade (dva provedena projekta i jedan je u provedbi). Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu Županije. Od 2010. do 2012. društvo je iz proračuna Županije primilo 8.584.433,00 kn (76,6 %) i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Društvo i osnivači nisu uredili financiranje poslovanja društva. Županija je društvu sredstva doznavačavala na temelju pojedinačnih zaključaka župana o prihvaćanju projekata te zaključenih ugovora o provedbi projekata i aktivnosti (regionalni razvoj Županije), a o utrošku sredstava po projektu i aktivnostima se podnose izvještaji. Sredstva osnivača su utrošena za troškove poslovanja (plaće, materijalne rashode i drugo). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je društvo osnovano. Društvo je za razdoblje 2010. do 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost i ostvarilo je planiranu svrhu osnivanja. Društvo je osnovano u srpnju 2010. (počelo je s radom koncem 2010.) s ciljem uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije, odnosno gradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom. Županija kao osnivač i jedini vlasnik društva osigurava sredstava za poslovanje do stjecanja uvjeta za samostalno financiranje ostvarivanja vlastitih prihoda od pružanja usluga korisnicima tijekom faze upravljanja. Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo nije ostvarivalo vlastite prihode i poslovalo je uz financijsku potporu osnivača. Društvo nije s osnivačem uredilo način financiranja. Za 2010. do 2012. iz proračuna Županije društvo je putem kapitalnih potpora primilo 3.955.000,00 kn (u prihodima je iskazano 1.943.701,00 kn i 2.011.299,00 kn u prihodima budućeg razdoblja) od čega je 1.943.701,00 kn utrošeno za troškove poslovanja (materijalni troškovi, plaće i drugo), 1.703.828,00 kn za nabavu nefinancijske imovine (priprema i izrada projektne dokumentacije, nabava službenog automobila, uredske i računalne opreme), a 307.471,00 kn su neutrošena sredstva. Ostvareni rashodi su bili u funkciji obavljanja djelatnosti društva. Društvo je za razdoblje 2011. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je obavljalo djelatnost za koju je registrirano (poticanje i razvoj malog gospodarstva i organizacija gospodarsko-turističkih manifestacija) i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Samobora i malih i srednjih poduzetnika na području Grada Samobora. Prema godišnjim izvještajima, od 2010. do 2012. društvo je kao projektni partner Grada Samobora i gradskih institucija (Pučko otvoreno učilište, Srednja strukovna škola Samobor i drugih institucija) sudjelovalo u pripremi i prijavi 18 projekata Europske unije, od čega je realiziran jedan (projekt Sveta Barbara, obnova dijela rudnika Kokel i Sveto Trojstvo, za koji je Grad Samobor u 2007. dobio više od 200.000,00 EUR iz PHARE prepristupnog fonda Europske unije). U godišnjem izvještaju za 2012. u okviru vlastitih prihoda (od prodaje proizvoda i usluga) koji su za razdoblje 2010. do 2012. ostvareni u iznosu 1.779.413,00 kn vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.521.415,00 kn su ostvareni od suorganizacije manifestacije Samoborski fašnik (organizator je Turistička zajednica Grada), a odnose se na prihode od davanja u zakup javnih površina za postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju i organizaciju zabavnog parka, te prihode od sponzorstva u robi. Ostvareni vlastiti prihodi za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja te je društvo poslovalo uz financijsku potporu osnivača. Društvo nije s osnivačem uredilo financiranje poslovanja društva. Prihodi iz proračuna Grada Samobora su od 2010. do 2012. iznosili 3.054.393,00 kn ili 58,9 % ukupnih prihoda, od čega 2.100.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja društva, a 954.393,00 kn za organizaciju gradskih manifestacija u kojima je društvo suorganizator. Rashodi društva su od 2010. do 2012. iznosili 5.127.105,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na materijalne rashode u iznosu 2.453.193,00 kn ili 47,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.295.070,00 kn ili 44,8 % ukupnih rashoda. Društvo je u razdoblju od 2010. do 2012. poslovalo s dobiti, no s obzirom da su se opseg poslova vezanih za razvoj gospodarske djelatnosti (poticanje i razvoj malog gospodarstva) i ukupni prihodi smanjili te da se društvo najvećim dijelom financiralo sredstvima osnivača, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je obavljalo djelatnost za koju je registrirano i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Djelatnost obavlja za potrebe Grada Velike Gorice, poduzetnika, gradskih poduzeća i građana. Društvo se najvećim dijelom financira iz proračuna Grada Velike Gorice i bez navedenih sredstava ne bi moglo ostvarivati zadaće za koje je osnovano. Prihodi društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.158.173,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode iz proračuna Grada Velike Gorice u iznosu 1.905.000,00 kn ili 60,3 % ukupnih prihoda. Sredstva su društvu doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatom sredstava, a na temelju programa projekata i aktivnosti koje je Grad odabrao za financiranje. Plan aktivnosti je podijeljen u pet kategorija koje se odnose na besplatno savjetovanje poduzetnika, tiskanje elektronskog biltena, organiziranje seminara, prijave projekata za financiranje iz fondova Europske unije i informacijski sustav za praćenje energetske učinkovitosti. Za svaku aktivnost je utvrđena jedinična cijena, količina te ukupni godišnji iznos sredstava. Jedinične cijene za pojedine usluge su izračunane u suradnji s Gradom i na osnovi procjene utroška radnih sati, te troškova vezanih uz navedene aktivnosti. Vlastiti prihodi (prihodi od prodaje) su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 611.750,00 kn ili 19,4 % ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi (prihodi od prodaje) nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća. U 2010. su pokrivali 15,0 % ukupnih rashoda poslovanja, 32,0 % u 2011., a u 2012. su pokrivali 6,4 % ukupnih rashoda poslovanja. Rashodi društva su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.458.756,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.892.432,00 kn ili 54,7 % ukupnih rashoda. Društvo je za 2010. i 2011. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, ostvarilo je dobit, dok je za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 321.756,00 kn.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je obavljalo djelatnosti za koje je registrirano, te ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Posluje u prostorima Općine. Na području Općine je osnovana poduzetnička zona kojom upravlja Općina. Osnovne djelatnosti društva su obavljanje komunalnih djelatnosti te usluge i radovi na izgradnji komunalne infrastrukture na području Općine i poduzetničke zone. Obavljanje komunalnih usluga se najvećim dijelom odnosi na usluge održavanja i čišćenja javnih nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanja groblja, ukopa i prodaje grobnih mjesta, te opskrbe pitkom vodom (do srpnja 2014.). Društvo je navedene usluge obavljalo na temelju godišnjih programa održavanja komunalne infrastrukture Općine, zaključenih ugovora i narudžbenica, a za obavljanje navedenih usluga ispostavlja račune. Ostvareni prihodi od obavljanja navedenih usluga su vlastiti prihodi društva koji su za 2010. iznosili 3.216.565,00 ili 58,0 % ukupnih prihoda, za 2011. su iznosili 3.118.492,00 kn ili 99,8%, a za 2012. su iznosili 4.175.209,00 kn ili 99,8%. Izgradnja komunalne infrastrukture na području Općine i poduzetničke zone (rekonstrukcija i građenje nerazvrstanih cesta i javnih površina, izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, izgradnja elektrooskrbne kableske kanalizacije i drugi radovi) je financirana sredstvima koja je doznačavala Općina (osnivač) putem kapitalnih pomoći.

Za razdoblje od 2010. do 2012. društvo je putem kapitalnih potpora primilo iz proračuna Općine (osnivač) 14.952.938,00 kn, od čega je 14.849.826,00 kn primljeno i utrošeno za nabavu radova (2.198.841,00 kn je evidentirano na računu prihoda, a 12.650.985,00 kn na računu prihoda budućih razdoblja), a 103.112,00 kn za nabavu opreme (ralice za snijeg i vozila s radnom košarom). Ostvareni rashodi su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva radi kojih je osnovano. Društvo je za 2010. i 2012. postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja, ostvarilo je dobit, dok je za 2011. ostvarilo gubitak. Skupština je, u svibnju 2012., donijela odluku o pokriću gubitka na način da će dio u iznosu 358.152,00 kn pokriti Općina uplatom u novcu, a preostali dio u iznosu 209.212,00 kn pokrit će se iz zadržane dobiti ranijih godina. Istom odlukom je određeno da se uplaćena sredstva na račun društva neće upisati u temeljni kapital društva.

V. NALAZ

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje poslovnih rezultata i postizanje planirane svrhe osnivanja društava.

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Na temelju Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske u lipnju 2010. je donesena Strategija regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2011. do 2013., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti regionalnog razvoja. U travnju 2011. Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013. (produžena i na 2014.) kao temeljni dokument planiranja društveno-gospodarskog razvoja Županije. Grad Velika Gorica nije donio strateški plan razvoja. Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine) su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi od 2014. donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu donijela strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje od 2010. do 2012. Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je u prosincu 2013. donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja za razdoblje 2014.-2016.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su definirala misiju i viziju dok društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina nisu definirala misiju i viziju.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo program rada/plan za 2011., a nije donijelo za 2010. i 2012. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže naturalne pokazatelje, društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica djelomično sadrže naturalne pokazatelje dok godišnji programi društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže naturalne pokazatelje.

Također, godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže pokazatelje uspješnosti, planovima nisu utvrđeni pokazatelji za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja s utvrđenim ciljevima i prioritetima te aktivnostima i programima, a društvu Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina definirati misiju i viziju te donijeti programe rada/planove poslovanja za svaku godinu. Nadalje predlaže društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina programima rada/planovima poslovanja utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva, a društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb te Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina i prirodne pokazatelje.

- 1.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb u svezi donošenja strateškog (dugoročnog) plana razvoja navodi da je u proteklom periodu svoje poslovanje usklađivalo sa Županijskom strategijom 2011.-2013., kojoj je produžen period važenja do 2015. Nadalje navodi da će nakon donošenja Županijske razvojne strategije 2014.-2020. (čije se usvajanje očekuje u drugoj polovici 2015. odnosno nakon donošenja Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske 2014.-2020.), koja predstavlja temeljni dokument za dugoročno planiranje rada društva, donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja društva. U svezi preporuke donošenja godišnjih programa rada/planova s utvrđenim prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti društvo navodi da obavlja niz specifičnih poslova i projekata koji su uvjetovani raspisivanjem natječaja od strane ministarstva, natječaja za korištenje sredstava iz fondova Europske unije te planovima, programima i tekućim aktivnostima poduzetnika općina, gradova i Županije, koji nisu poznati u trenutku izrade godišnjeg programa rada/plana društva. Također navodi da se poslovanje društva tijekom godine prilagođava stvarnim potrebama poduzetnika te jedinica lokalne samouprave i Županije te zbog navedenog nije moguće realno i svrsishodno planirati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti u godišnjem programu društva.*

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb navodi da je osnovano 2010. na temelju Smjernica za pripremu i financiranje projekata izgradnje Centra za gospodarenje otpadom i uspostave integriranog sustava gospodarenja otpadom uz sufinanciranje sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i fondova Europske unije koje je utvrdilo Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Nadalje navodi da društvo djeluje u okviru Plana gospodarenja otpadom Županije 2011.-2019., a u izradi je Strategija Županije 2014.-2020. u kojoj društvo aktivno sudjeluje u dijelu aktivnosti vezanih za gospodarenje otpadom te će sve mjere definirane navedenom strategijom i usvojene na skupštini Županije biti obvezujuće za društvo.

Godišnji planovi društva do početka rada Centra za gospodarenje otpadom Županije najvećim dijelom se odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju spomenutog centra, čija izrada ovisi o uputama i smjernicama nadležnih institucija kao što su Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Ministarstvo zaštite okoliša i prirode. Također navodi da Plan gospodarenja otpadom Županije 2011.-2019. i njegovi popratni izvještaji definiraju ciljeve/mjere i njihovo praćenje za cijeli sustav gospodarenja otpadom Županije. Društvo navodi da će se pokazatelji uspješnosti moći konkretnije definirati i pratiti kada centar započne s radom, a tada će se moći bolje upravljati poslovnim aktivnostima u cilju što kvalitetnijeg rada i ostvarenja utvrđenih pokazatelja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica prihvaća preporuku i navodi da je u 2014. došlo do promjene u načinu praćenja i vrednovanja aktivnosti te će kod izrade programa rada za 2015. utvrditi relevantne, mjerljive i objektivno provjerljive pokazatelje za praćenje uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva. Također navodi da pokazatelji uspješnosti nisu bili utvrđeni zbog nedostatka kontinuiteta u upravljanju društvom i pripremi programa rada i izvještaja o poslovanju za razdoblje 2010. do 2014., kada su se na dužnosti direktora promijenila tri direktora.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina prihvaća preporuke. U svezi definiranja misije i vizije navodi da društvo na svojoj mrežnoj stranici ima objavljenu misiju i viziju koja je neprimjerena i nejasna te ju je potrebno utvrditi u skladu sa svrhom osnivanja društva i djelatnostima koje obavlja.

2. Mjerenje poslovnih rezultata

- 2.1. Za 2010., 2011. i 2012. društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor te VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila godišnja izvješća o radu, koja su prihvatili osnivači. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće) za 2010. i 2011., koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvješća o radu ne sadrže usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina).

- Prihodi iz proračuna

Trgovačka društva su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 34.379.254,00 kn, od čega se na potpore osnivača odnosi 17.686.368,00 kn ili 51,4 %. Za navedeno razdoblje su prihodi iz proračuna osnivača kod društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb iznosili 8.584.433,00 kn ili 76,6 %, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb 1.943.701,00 kn ili 98,4%, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor 3.054.393,00 kn ili 58,9 %, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica 1.905.000,00 kn ili 60,3% i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina 2.198.841,00 kn ili 17,1 % ukupnih prihoda. Od navedenih, dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) su za razdoblje 2010. do 2012. iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn (na računu prihoda je iskazano 4.142.542,00 kn i 14.765.396,00 kn na računu prihoda budućeg razdoblja), od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi društava (prihodi od prodaje proizvoda i usluga, iz državnog proračuna, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave i uprave te drugi prihodi) ostvareni za razdoblje od 2010. do 2012. u iznosu 16.692.886,00 kn nisu bili dostatni za financiranje njihova poslovanja te bez potpora osnivača ne bi mogla poslovati. Sredstva za financiranje poslovanja društava su planirana u proračunu Županije, gradova i općine (osnivača) te su na temelju zahtjeva doznačavana društvima u vidu subvencija i pomoći. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu s osnivačem odnosno osnivačima uredila financiranje poslovanja. Financiranje poslovanja društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je utvrđeno zaključkom gradonačelnika, na temelju godišnjeg Programa projekata i aktivnosti društva namijenjenih Gradu Velika Gorica. Zaključkom je utvrđen ukupni godišnji iznos subvencije za projekte i aktivnosti namijenjenih Gradu, bez navedenog popisa i opsega aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje. Financiranje poslovanja društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je uređeno godišnjim ugovorima o ustupanju radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina na području Općine Pisarovina a u skladu s Programom redovnog održavanja nerazvrstanih cesta i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- Gubitak u poslovanju

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je u 2010. i 2011. poslovalo s dobiti (za 2010. je iznosila 12.017,00 kn, a 9.156,00 kn za 2011.) dok je za 2012. ostvarilo gubitak u iznosu 321.756,00 kn. Na ostvarenje gubitka za 2012. je utjecalo smanjenje prihoda od subvencija Grada za 130.000,00 kn ili 20,6 % te vlastitih prihoda za 272.550,00 kn ili 81,4% u odnosu na 2011. Također, na ostvarenje gubitka značajnije su utjecali rashodi za zaposlene u iznosu od 1.892.432,00 kn ili 54,7 % ukupnih rashoda, troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 271.329,00 kn ili 7,8 % i naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 207.689,00 kn ili 6,0 % ukupnih rashoda.

Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje skupština društva. U razdoblju od 2010. do 2012. održano je ukupno sedam sjednica nadzornog odbora, za što je isplaćeno ukupno 207.689,00 kn. Prema Odluci o izmjeni Odluke o visini i dinamici isplate naknade za rad nadzornom odboru iz rujna 2010., naknada za rad nadzornom odboru se isplaćuje mjesečno, a iznosi neto 1.000,00 kn za predsjednika, 900,00 kn za zamjenika predsjednika i 800,00 kn za člana nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju predlaže društvu Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina sastavljati izvješća o radu i podnijeti osnivaču na usvajanje. Također predlaže u izvješćima o radu iskazivati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina).

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže svim društvima razmotriti mogućnosti i poduzimati mjere za povećanje vlastitih prihoda na tržištu, odnosno društvu Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb kada ostvari uvjete za samostalno ostvarivanje vlastitih prihoda. Društvima Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor predlaže financiranje poslovanja urediti s osnivačem. Svim društvima predlaže zajedno s osnivačem aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Također, predlaže društvu VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (povećanje vlastitih prihoda i smanjenje rashoda) te, u cilju smanjenja troškova poslovanja, smanjiti troškove naknade za članove nadzornog odbora isplatom naknade prema broju održanih sjednica odnosno prema broju sjednica na kojima su sudjelovali.

- 2.2. *Društvo Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb u svezi preporuke iskazivanja u izvješćima o radu usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove navodi da je u razdoblju obuhvaćenom revizijom obim administrativnih poslova u društvu bio nedostatan za ostvarenje punog planiranog fonda radnog vremena za jednog zaposlenika te su uz administrativne obavljani i poslovi osnovne djelatnosti društva. Nadalje, društvo navodi da zbog specifičnosti poslovanja društva nije moguće uspoređivati poslovanje u naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti poslovanja u više razdoblja budući da se gotovo svake godine realiziraju različiti projekti kojih nije bilo u ranijim godinama, a koji su uvjetovani raspisanim natječajima ministarstava, natječajima za sredstva iz fondova Europske unije te potrebama poduzetnika, gradova, općina i Županije.*

U svezi poduzimanja mjera za povećanje vlastitih prihoda društvo navodi da je u skladu s preporukama nadzornog odbora i skupštine, društvo tijekom 2013. i 2014. primilo u radni odnos zaposlenike kojima je osnovna djelatnost obavljanje poslova za poduzetnike i jedinice lokalne samouprave, što bi trebalo dovesti do povećanja vlastitih prihoda na tržištu, no istodobno Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije sugerira smanjenje poslova za tržište. U svezi preporuke da se aktom o financiranju uredi financiranje poslovanja s osnivačem društvo navodi da je u proteklom razdoblju provodilo projektno financiranje projekata, u skladu s godišnjim programom/planom društva. Nadalje navodi da je od rujna 2012. sa Županijom ugovorilo projekt regionalnog razvoja Županije kojim se financiraju aktivnosti na strateškom planiranju i druge aktivnosti na razvoju Županije.

Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb navodi da je društvo počelo s radom u 2010., te još nije moguće uspoređivati prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti s ranijim razdobljem, no navedeno će primijeniti u budućim dokumentima i izvještajima. Nadalje navodi da će budući izvještaji sadržavati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broj zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove. Također, društvo navodi da će Županiji (osnivaču) predložiti da se financiranje poslovanja uredi posebnim ugovorom kojim će se utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor u svezi preporuke iskazivanja u izvješćima o radu usporedbe odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove navodi da isti zaposlenik obavlja osnovnu djelatnost i administrativne poslove. U svezi preporuke da se aktom o financiranju uredi financiranje poslovanja s osnivačem društvo navodi da prilikom projekcije proračuna osnivača i proračunskog planiranja, svake poslovne godine društvo iskazuje potrebu djelomičnog financiranja određenih aktivnosti iz svojeg poslovanja te po donošenju proračuna izvršava aktivnosti iz godišnjeg plana poslovanja prihvaćenog od osnivača, na temelju zahtjeva za financiranje pojedinačnih aktivnosti koji dostavlja nadležnom odjelu ili kolegiju gradonačelnika.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica navodi da će u izvješću o radu za 2015. utvrditi navedene pokazatelje te da društvo, zbog smanjenja potražnje za uslugama koje društvo obavlja na tržištu, planira promjenu predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja.

Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina prihvaća preporuke, te u svezi sastavljena izvješća o radu i podnošenja osnivaču na usvajanje obrazlaže da je društvo imalo česte promjene uprave društva-direktora, što se posebno odnosi na 2012. u kojoj je uprava društva mijenjana tri puta, odnosno u različitim razdobljima su dužnost direktora obavljala tri direktora. Također, u svezi poduzimanja aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda društvo navodi da su tijekom 2014. poduzete određene aktivnosti za ostvarenje vlastitih prihoda na tržištu.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su u razdoblju od 2010. do 2012. obavljala djelatnost za koju su registrirana, te su ispunjavala zadaće i ciljeve za koje su osnovana. Društvo Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb je osnovano u srpnju 2010. te je od 2010. do 2012. obavljalo aktivnosti koje su se odnosile na pripremne radnje (izgradnja županijskog centra za gospodarenje otpadom) za stjecanje uvjeta za obavljanje djelatnosti za koje je osnovano.

Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor je od 2010. do 2012., kao projektni partner Grada Samobora i gradskih institucija (Pučko otvoreno učilište, Srednja strukovna škola Samobor i drugih institucija), sudjelovalo u pripremi i prijavi 18 projekata Europske unije, od čega je realiziran jedan projekt (projekt Sveta Barbara, obnova dijela rudnika Kokel i Sveto Trojstvo). U okviru vlastitih prihoda (od prodaje proizvoda i usluga), koji su za razdoblje od 2010. do 2012. ostvareni u iznosu 1.779.413,00 kn, vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.521.415,00 kn su ostvareni od suorganizacije manifestacije Samoborski fašnik (organizator je Turistička zajednica Grada), a odnose se na prihode od davanja u zakup javnih površina za postavljanje pokretnih naprava za prigodnu prodaju i organizaciju zabavnog parka, te prihode od sponzorstva u robi. S obzirom da ostvareni vlastiti prihodi u navedenom razdoblju nisu bili dostatni, društvo je najveći dio rashoda financiralo sredstvima osnivača, koji su za razdoblje od 2010. do 2012. iznosili 3.054.393,00 kn ili 58,9 % ukupnih prihoda. S obzirom da se od 2010. do 2012. opseg poslova vezanih za razvoj gospodarske djelatnosti (poticanje i razvoj malog gospodarstva) i ukupni prihodi smanjili, društvo nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica je od 2010. do 2012. obavljalo djelatnost za koju je registrirano (uglavnom djelatnost savjetovanja, izrade studija, poslovnih planova, projekata, informiranja poduzetnika i organizacije seminara) i ispunjavalo zadaće za koje je osnovano. Društvo je za 2010. ostvarilo dobit u iznosu 12.017,00 kn, a za 2011. u iznosu 9.156,00 kn. Za 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 656.621,00 kn, što je za 399.909,00 kn ili 37,8 % manje u odnosu na 2011., odnosno za 788.401,00 kn ili 54,5 % manje u odnosu na 2010. Udjel potpora osnivača u ukupnim prihodima se povećao s 53,6 % koliko je iznosio za 2010. na 76,1 % za 2012. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 978.377,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 631.544,00 kn ili 64,6 % odnose na rashode za zaposlene) te je za 2012. ostvaren gubitak u iznosu 321.756,00 kn. S obzirom da je društvo u razdoblju od 2010. do 2012. smanjilo opseg djelatnosti i da se povećao udjel prihoda iz proračuna osnivača te da je u 2012. poslovalo s gubitkom društvo nije u potpunosti postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica) su osnovana radi obavljanja djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluga privlačenja investicija, izrade projekata, upravljanja poslovnim zonama, izrade poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, organizaciju gospodarsko - turističkih manifestacija te gospodarenja otpadom.

Prema propisima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu radi obavljanja djelatnosti od interesa za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu osnivati trgovačka društva, ustanove i druge pravne osobe. Oblik organiziranja obavljanja djelatnosti kao trgovačkog društva je propisan samo za djelatnost gospodarenja otpadom. Društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su osnovana iako su za obavljanje djelatnosti iz njihove nadležnosti ustrojene organizacijske jedinice (upravni odjeli) u okviru osnivača.

S obzirom da se najvećim dijelom financiraju iz proračuna osnivača i obavljaju poslove za potrebe osnivača te da im se u razdoblju od 2010. do 2012. smanjio opseg poslova kao i ukupni prihodi, društva bi s osnivačem trebala analizirati, odnosno preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja.

- 3.2. *Društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor u svezi preporuke da s osnivačem preispita prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja navodi da provedba određenih aktivnosti društva nije u nadležnosti upravnih tijela, odnosno da je u koliziji sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje navodi da društvo, kako bi poboljšao kvalitetu usluge prema zahtjevima gospodarstva, zadnje dvije godine razvija projekt Mali tehnopolis samoborski, koji namjerava ponovno kandidirati na natječaj Ministarstva regionalnog razvoja do konca 2014. (na temelju najave natječaja za poboljšanje poslovne infrastrukture). Također navodi da provedba aktivnosti putem gradskih upravnih tijela zahtijeva financiranje ukupnih rashoda za zaposlene i vanjske usluge te navodi pozitivne zakonske propise putem kojih društvo financira provedbu edukativnih i drugih aktivnosti bespovratnim sredstvima nadležnih tijela ministarstava, županije i fondova europske unije, koja su namijenjena potpornim institucijama.*

Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica navodi da se u 2015. na temelju obavljene analize planira promjena predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja, te jasna podjela u odnosu na postojeća upravna tijela osnivača. U svezi preporuke za poduzimanje radnji za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju povećanjem vlastitih prihoda i smanjenjem rashoda, društvo navodi da će odluku o potrebnim aktivnostima donijeti u okviru radnji za promjenu predmeta poslovanja društva i/ili oblika organiziranja. Nadalje, u svezi preporuke o smanjenju troškova naknade za članove nadzornog odbora isplatom naknade prema broju održanih sjednica odnosno broju sjednica na kojima su sudjelovali, društvo navodi da je takva odluka usvojena i stupila na snagu u travnju 2014.

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 društava obuhvaćenih revizijom u razdoblju od 2010. do 2012. postiglo planiranu svrhu osnivanja, odnosno obavljaju djelatnosti za koju su registrirana i ispunjavaju zadaće za koje su osnovana.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su definirala misiju i viziju, a društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina nisu definirala misiju i viziju. Društva VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina su donijela strateške (dugoročne) planove razvoja, a društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu donijela strateške (dugoročne) planove razvoja. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su donijela godišnje programe rada/planove poslovanja. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je donijelo godišnji program rada/plan poslovanja za 2011., ali nije donijelo godišnje programe rada/planove poslovanja za 2010. i 2012. Godišnji programi rada/planovi poslovanja društava Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrže naturalne pokazatelje, društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica djelomično sadrže, a društva Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže naturalne pokazatelje. Godišnji program rada/plan poslovanja društva Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor sadrži pokazatelje uspješnosti poslovanja, a društava Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina ne sadrže pokazatelje uspješnosti poslovanja za mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica su sastavila izvješća o radu za 2010., 2011. i 2012. koje su prihvatili osnivači na skupštinama društava i/ili na sjednici predstavničkog tijela. Društvo Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina je za 2010. i 2011. sastavilo izvješća o radu (sadrže samo financijsko izvješće), koja je prihvatio osnivač, a izvješće o radu za 2012. nije sastavilo.

Izvrješća o radu pojedinih trgovačkih društava ne sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), te usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva).

Ostvareni vlastiti prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom za 2010., 2011. i 2012. nisu bili dostatni za financiranje poslovanja i ostvarivanje zadanih ciljeva i zadaća te su poslovala uz značajnu financijsku potporu osnivača. Društva su za navedeno razdoblje ostvarila ukupne prihode od potpora u iznosu 17.686.368,00 kn (51,4 % ukupnih prihoda). Dva društva (Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) su za razdoblje od 2010. do 2012. iz proračuna osnivača primila ukupno 18.907.938,00 kn (na računu prihoda je iskazano 4.142.542,00 kn i 14.765.396,00 kn na računu prihoda budućeg razdoblja), od čega se 16.964.237,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine. Društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina imaju s osnivačima uređeno financiranje poslovanja kojima su utvrđeni opći uvjeti dodjele sredstava, ali ne i popis aktivnosti s opsegom aktivnosti te potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje i naznakom izvora financiranja. Društva Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor nisu s osnivačima uredila financiranje poslovanja. Ostvareni rashodi trgovačkih društava su bili u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana.

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

- definirati misiju i viziju (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb)
- donijeti godišnji program rada/plan poslovanja (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) koji će sadržavati naturalne pokazatelje (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) i pokazatelje uspješnosti (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)

- sastavljati izvještaje o radu (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina), koji će sadržavati usporedbu broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove (sva društva), usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim razdobljima (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina) te obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata (Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- razmotriti mogućnosti i poduzimati aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda na tržištu (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor, VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica i Poduzetnička zona Pisarovina d.o.o., Pisarovina)
- s osnivačem urediti financiranje poslovanja društava (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb, Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor) te aktima o financiranju utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja (sva društva)
- preispitati opravdanost mjesečnih isplata naknade nadzornom odboru (društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)
- poduzeti aktivnosti za smanjenje i pokriće gubitka u poslovanju (društvo VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)
- s osnivačem preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela osnivača ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja (društvo Poduzetnički centar Samobor d.o.o., Samobor i VG Poduzetnički centar d.o.o., Velika Gorica)

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.