



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, siječanj 2020.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	2
I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-10/33
URBROJ: 613-22-20-81

Čakovec, 14. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJE REZULTATA I OSTVARIVANJE CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije.

Provjera je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedeni su od 21. listopada 2019. do 14. siječnja 2020.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti Postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije. Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 17. lipnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec te Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog. Spomenuta društva izabrana su zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna u vidu pomoći.

Ciljevi revizije bili su:

- 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.

Državni ured za reviziju ocijenio je da su od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, dva društva postigla svrhu svoga osnivanja i to: Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec, a društva Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće, Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec i Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, nisu postigla planiranu svrhu svog osnivanja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području postavljanja poslovnih ciljeva, mjerenja poslovnih rezultata te postizanja planirane svrhe osnivanja društava. Dane su preporuke za otklanjanje slabosti i propusta. Državni ured za reviziju ocijenio je 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.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza društvima je upućen upit i zatraženo je da sama ocijene napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene.

Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 12 danih preporuka, osam preporuka provedeno, a četiri nisu provedene.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

U nastavku se daju podaci o provedbi danih preporuka društvima obuhvaćenim revizijom.

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o.	1	1	0
Međimurska energetska agencija Menea d.o.o.	2	2	0
Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o.	2	1	1
Gospodarske zone Prelog d.o.o.	7	4	3
Ukupno	12	8	4
% provedbe	100,0	66,7	33,3

Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće

1. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

1.1. Preporučeno je s osnivačem urediti način suradnje u dijelu dugoročnog financiranja poslovanja Društva.

Preporuka je provedena. Društvo je za 2017., 2018. i 2019. s osnivačima (Međimurska županija i Općina Nedelišće) zaključilo godišnje sporazume o sufinanciranju kojima su se osnivači obvezali financirati aktivnosti Društva u iznosima planiranim proračunom. Sastavni dio sporazuma su godišnji planovi rada Društva koji sadrže aktivnosti i sredstva potrebna za njihovo provođenje te izvore financiranja. Prema Izvješću o utrošenim sredstvima osnivača za 2018., sredstva primljena iz županijskog proračuna u iznosu 597.000,00 kn i iz proračuna općine u iznosu 250.000,00 kn utrošena su za energente, intelektualne usluge, usluge održavanja i marketinške aktivnosti - seminare, radionice, promotivne materijale u iznosu 544.200,00 kn i za otplatu kredita u iznosu 302.800,00 kn. Društvo sastavlja godišnja izvješća o poslovanju i izvještava osnivače o utrošenim sredstvima. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka je provedena. Društvo je u svibnju 2016. donijelo Strateški plan razvoja za razdoblje 2016. - 2020. kojim je, između ostalog, utvrdilo organizacijske ciljeve i aktivnosti planirane do 2020. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka je provedena. Društvo je, u svrhu mjerenja učinaka i praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, godišnjim planovima rada te planovima prihoda i rashoda utvrdilo naturalne i pokazatelje uspješnosti. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Strateški plan razvoja za razdoblje 2016. - 2020. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije provedena. U poslovnim planovima Društva, pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na provođenje projekata, dok za ostale planirane aktivnosti nisu utvrđeni naturalni i pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka je provedena. Društvo je donijelo Strateški plan razvoja od 2017. - 2021. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

Preporuka je provedena. Društvo je definiralo misiju, viziju i ciljeve poslovanja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu obuhvatiti i druge pokazatelje uspješnosti kao što su pokazatelji likvidnosti, aktivnosti, zaduženosti.

Preporuka je provedena. Izvješća o radu za 2017. i 2018. sadrže podatke o stanju imovine, ukupnim приходima i rashodima po razdobljima, rezultatu poslovanja, izjavu o zaduženosti te plan poslovanja i investicija za naredno razdoblje, a kao pokazatelji uspješnosti poslovanja obuhvaćeni su ostvareni prihodi i dobit, uz usporedbu s ranijim razdobljima te podaci o rentabilnosti vlastitog kapitala i imovine poduzeća.

Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.2. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka je provedena. Izvješća o radu, između ostalog, sadrže podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- 3.1. Preporučeno je s osnivačem urediti način financiranja poslovanja Društva.

Preporuka nije provedena. Društvo s osnivačem (Grad Prelog, dalje u tekstu: Grad) nije uredilo način financiranja i poslovanja. Od 2016., na temelju Odluke Grada, ostvaruje vlastite prihode od naknade za održavanje kanalizacije. Odlukom je utvrđen iznos naknade te obračun na temelju podataka o stvarnoj potrošnji od strane javnog isporučitelja vodne usluge. Prema obrazloženju Grada, navedena Odluka je donesena za prijelazno razdoblje, odnosno do konačne izgradnje kanalizacijske mreže. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je pribaviti potrebne resurse za obavljanje djelatnosti.

Preporuka nije provedena. Društvo od 2015. održava sustav odvodnje na području Grada. S obzirom da nema zaposlene, strojeve, opremu ni druge potrebne resurse, za obavljanje djelatnosti koristi vanjske usluge. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je urediti imovinsko pravne odnose za kanalizaciju, odnosno vodne građevine, u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Preporuka nije provedena. Grad ima djelomično izgrađenu kanalizacijsku mrežu čija je vrijednost 2012. iz gradskog komunalnog društva prenesena u imovinu Društva. Prema obrazloženju Grada, komunalne vodne građevine Društvo će prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na području Županije po okončanju izgradnje cjelokupne kanalizacijske mreže. U kolovozu 2019. zaključen je ugovor za provođenje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Donja Dubrava kojim je, između ostalog, predviđena izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada. Planirani rok završetka radova je 2022. Rok za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga istekao je u svibnju 2014. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 12 preporuka, osam preporuka provedeno, a četiri nisu provedene.

Društva koja su postupila u skladu s danim preporukama, postigla su pozitivne učinke i to:

- donijela su strateški plan razvoja
- donijela su godišnji plan poslovanja i utvrdila viziju, misiju i ciljeve poslovanja
- godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrdila su naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti koji omogućuju mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva
- u izvješćima o radu iskazala su usporedbu naturalnih pokazatelja i pokazatelja uspješnosti poslovanja s ranijim godinama te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge
- zaključila su s osnivačima sporazume o sufinanciranju kojima je uređeno financiranje poslovanja odnosno utvrđen je opis aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja.