



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

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

Zadar, veljača 2020.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	3
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	5



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-10/2
URBROJ: 613-15-20-93

Zadar, 3. veljače 2020.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI POSTIZANJA REZULTATA I OSTVARIVANJA CILJEVA
POSLOVANJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
ZADARSKE 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 postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske 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 13. studenoga 2019. do 3. veljače 2020.

SAŽETAK

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija). Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 14. srpnja 2014. Revizijom je bilo obuhvaćeno pet trgovačkih društava: Eko d.o.o., Zadar, za gospodarenje otpadom, Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar, za poticanje i razvoj malog i srednjeg poduzetništva te poticanje regionalnog razvoja, Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, za radijsku djelatnost, Razvojna agencija Zadarske županije - Zadra d.o.o., Zadar, za usluge privlačenja investicija, izradu projekata, poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova te Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar, za upravljanje športskim objektima i organizaciju sportskih i drugih priredbi i manifestacija. Spomenuta društva su izabrana zato što su im značajna sredstva za redovno poslovanje doznačavana iz proračuna kao subvencije i 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
- ocijeniti je li postignuta planirana svrha njihova osnivanja.

Državni ured za reviziju je ocijenio da su od pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom u razdoblju od 2010. do 2012. tri društva postigla svrhu osnivanja, a dva društva su planiranu svrhu osnivanja postigla djelomično. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području postavljanja poslovnih ciljeva (misija, vizija, planovi razvoja, godišnji programi rada), mjerenja i izvješćivanja o postignutim rezultatima (pokazatelji uspješnosti, financiranje poslovanja, smanjenje gubitaka) te postizanja planirane svrhe osnivanja društva. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi provedba navedenih preporuka pridonijela postizanju veće odgovornosti fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača te uspješnije i svrsishodnije poslovanje društava. Također, dane preporuke trebale su pridonijeti otklanjanju slabosti te efikasnijoj primjeni načela dobrog upravljanja.

Tijekom 2015. društvo Poduzetnički inkubator d.o.o., Zadar započelo je transformaciju poslovanja. Nakon što je u svibnju 2015. Skupština društva prihvatila Elaborat o transformaciji društva Poduzetnički inkubator d.o.o., u sudskom registru je upisana promjena naziva i djelatnosti društva u Inovativni Zadar d.o.o., za poticanje i razvoj poduzetništva, informacijskih i komunikacijskih tehnologija.

Razvojna agencija Zadarske županije - Zadra d.o.o., Zadar prestala je s radom u listopadu 2014. kada je zaključila sporazume o prijenosu prava i obveza koje proizlaze iz projekata financiranih iz europskih i lokalnih izvora te materijalno tehničkih sredstava na Javnu ustanovu Agencija za razvoj Zadarske županije Zadra nova. Skupština društva je u srpnju 2016. donijela odluku o prestanku rada i pokretanju postupka likvidacije. Uvidom u sudski registar, utvrđeno je da je društvo u postupku likvidacije.

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.

Prvom provjerom provedbe danih preporuka, koja je obavljena od 8. kolovoza do 7. listopada 2016., Državni ured za reviziju ocijenio je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 25 danih preporuka, 19 provedeno u cijelosti, četiri su djelomično provedene, a dvije nisu provedene.

Druga provedba danih preporuka obavljena je od 13. studenoga 2019. do 3. veljače 2020. Državni ured za reviziju ocijenio je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su od šest danih preporuka, dvije provedene, a četiri nisu provedene.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Provedba danih preporuka

Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Provedba preporuka	
		Provedene	Neprovedene
Eko d.o.o., Zadar	1	0	1
Inovativni Zadar d.o.o., Zadar	1	1	0
Radio Benkovac d.o.o., Benkovac	3	1	2
Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar	1	0	1
Ukupno	6	2	4
% provedbe	100,0	33,0	67,0

Eko d.o.o., Zadar

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

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

Preporuka nije provedena. Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost radi koje je osnovano, nego izrađuje projektno tehničku dokumentaciju u cilju ishodovanja potrebnih dozvola za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Inovativni Zadar d.o.o., Zadar

1. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva
 - 1.1. Preporučeno je u vezi s Gospodarskom zonom Crno s osnivačem definirati opseg i vrstu aktivnosti koja se očekuje od društva te razmotriti broj i strukturu zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti.

Preporuka je provedena. S osnivačem je definiran opseg i vrsta aktivnosti koja se očekuje od društva u vezi s Gospodarskom zonom Crno te je razmotren broj i struktura zaposlenika potrebnih za realizaciju tih aktivnosti. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

Radio Benkovac d.o.o., Benkovac

1. Postavljanje poslovnih ciljeva
 - 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja.

Preporuka je provedena. Društvo je u prosincu 2019. donijelo Strateški plan za razdoblje 2020. - 2023. Provedbu preporuke nije potrebno pratiti.

- 1.2. Preporučeno je donijeti godišnji program rada koji sadrži pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Preporuka nije provedena. Poslovnim i financijskim planom društva za 2018. nisu utvrđeni pokazatelji uspješnosti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Mjerenje poslovnih rezultata
 - 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije provedena. Izvješće o radu za 2018. sadrži podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge, ali ne sadrži usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

Športski centar Višnjik d.o.o., Zadar

1. Mjerenje poslovnih rezultata
 - 1.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuka nije provedena. U izvješćima o radu društva nisu iskazani podaci o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavio je provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Zadarske županije. Od šest danih preporuka, dvije su provedene, a četiri nisu provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

Pozitivni učinci postignuti su kod društva Inovativni Zadar d.o.o., Zadar, koje je pratilo aktivnosti u cilju razvoja gospodarske zone i društva Radio Benkovac d.o.o., Benkovac, koje je donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja.