



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/14-10/33
URBROJ: 613-22-16-49

Čakovec, 26. siječnja 2016.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera izvršenja danih preporuka za reviziju učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja 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) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere su provedeni od 30. studenoga 2015. do 26. siječnja 2016.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza revidiranim subjektima upućeni su upiti i zatraženo je da sami ocijene napredak u izvršenju svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera izvršenja danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile izvršene.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak jer je od 41 dane preporuke, 29 preporuka izvršeno, osam neizvršeno i četiri preporuke su izvršene djelomično. Pozitivni učinci koji se odnose na postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima te postizanje planirane svrhe osnivanja društva su većim dijelom utvrđeni kod četiri društva (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 i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec), a kod društva Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, pozitivni učinci najvećim dijelom nisu utvrđeni.

I. IZVRŠENJE DANIH PREPORUKA

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

Tablica broj 1

Izvršenje danih preporuka

Redni broj	Naziv društva	Ukupni broj danih preporuka	Izvršenje preporuka		
			Izvršene	Djelomično izvršene	Neizvršene
1.	Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o.	7	7	0	0
2.	Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o.	10	9	1	0
3.	Međimurska energetska agencija Menea d.o.o.	10	8	1	1
4.	Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o.	7	5	0	2
5.	Gospodarske zone Prelog d.o.o.	7	0	2	5
Ukupno		41	29	4	8
% izvršenja		100,0	70,8	9,7	19,5

Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. 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 izvršena. U svrhu mjerenja učinaka i praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, Društvo je organizacijske ciljeve i ciljeve odjela s planiranim aktivnostima utvrdilo Strateškim planom za razdoblje 2014.-2016. te godišnjim planom prihoda i rashoda.

Naturalne i pokazatelje uspješnosti je utvrdilo Strateškim planom na razini ciljeva odjela te godišnjim planom prihoda i rashoda. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o radu iskazati usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove, usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima te podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge.

Preporuke su izvršene. Izvješće o poslovanju za 2014. sadrži usporedbu odnosa broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i broja zaposlenika koji obavljaju administrativne poslove te usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. S obzirom da obavlja djelatnosti različitog sadržaja (izrada projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije, investicijskih elaborata, poslovnih planova, planova razvoja i strateških dokumenata, usluge privlačenja investicija), Društvo je podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge iskazalo na temelju ostvarenog godišnjeg prihoda i troška po zaposleniku. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuka.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je s osnivačem urediti financiranje poslovanja Društva, obračunavati plaće u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača te isplaćivati prigodne nagrade zaposlenicima u skladu s odlukama osnivača.

Preporuke su izvršene. Odlukom o delegiranju javnih poslova iz rujna 2012. Županija (osnivač) se obvezala financirati pružanje usluga od javnog interesa koje se odnose na regionalni razvoj, a obavljaju ih regionalni koordinatori. Odlukom se osnivač obvezao sredstva planirati proračunom i isplaćivati ih u skladu s prethodno odobrenim financijskim planom Društva koji mora biti sastavljen prema metodologiji osnivača. Također je, odredbama članka 24. Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) koje se primjenjuju od siječnja 2015. propisano, da su osnivači i vlasnici, odnosno suosnivači i suvlasnici regionalnih koordinatora dužni osigurati odgovarajuće financijske i druge uvjete za kvalitetan rad regionalnih koordinatora. Plaće su obračunane u skladu sa smjernicama osnivača iz listopada 2013., a za isplatu prigodnih nagrada i naknada, osnivač nakon 2011. nije dao smjernice i prijedloge. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuka.

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

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.2. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva te definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

Preporuke su izvršene. Društvo je donijelo Strateški plan za razdoblje 2015.-2018. kojim su, između ostalog, definirani misija, vizija i ciljevi poslovanja.

Također, Strateškim planom su obuhvaćeni organizacijski ciljevi, akcijski plan i potrebni ljudski potencijali za postizanje organizacijskih ciljeva te je sastavljen plan organizacije sajmovi i promocija. Naturalni i pokazatelji uspješnosti su utvrđeni u vidu povećanja prihoda od sajmovi i drugih usluga te povećanja posjetitelja na godišnjoj razini. Nije potrebno pratiti izvršenje preporuka.

2. Mjerenje i izvješćivanje o postignutim rezultatima

- 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 je izvršena. Strateškim planom je obuhvaćen pregled pokazatelja uspješnosti pojedinih sajmovi i aktivnosti s ranijim razdobljima te usporedba dijela troškova po jedinici obavljene usluge s drugim subjektima. Izvješće o poslovanju za 2014. sadrži usporedbu pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima. Društvo je podatke o ukupnim troškovima po jedinici obavljene usluge iskazalo na temelju ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno troškova pojedinih djelatnosti (sajmovi, najam, ostvarivanje potpora). Nije potrebno pratiti izvršenje preporuke.

3. Postizanje planirane svrhe osnivanja društva

- 3.1. Preporučeno je s osnivačem urediti način suradnje u provođenju poslovnih aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva te financiranje poslovanja društva. Također je preporučeno u financijskim izvještajima iskazati fer i istiniti financijski položaj društva te obračunavati plaće i prigodne nagrade u skladu sa smjernicama i prijedlozima osnivača.

Preporuke su djelomično izvršene. Poslovne aktivnosti za ostvarenje strateških ciljeva s osnivačima se uređuju na Skupštini društva koju čine osnivači te osnivanjem organizacijskog odbora u kojem su predstavnici osnivača, gradova, komora i turističkih zajednica. Zadaće organizacijskog odbora se odnose na podizanje kvalitete sajmovi te podršku u pripremnim aktivnostima pojedinih poslovnih aktivnosti. Financiranje poslovanja za 2016. je uređeno sporazumom koji je s osnivačima zaključen u prosincu 2015. te bi društvo, u svrhu osiguranja sigurnosti poslovanja i ostvarenja strateških ciljeva, s osnivačima trebalo pisanim aktom urediti dugoročne načine suradnje koji se odnose na financiranje poslovanja. U svrhu prikazivanja fer i istinitog financijskog položaja društva, u poslovnim knjigama je proveden ispravak rezultata poslovanja po poreznom nadzoru iz travnja 2013. Plaće su obračunane u skladu sa smjernicama osnivača iz listopada 2013., a za isplatu prigodnih nagrada i naknada, osnivač nakon 2011. nije dao smjernice i prijedloge. Izvršenje preporuke je potrebno pratiti u dijelu koji se odnosi na uređivanje suradnje s osnivačima u dijelu dugoročnog financiranja poslovanja.

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

1. Postavljanje poslovnih ciljeva

- 1.1. Preporučeno je donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja, godišnjim programima rada, odnosno planovima poslovanja utvrditi naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva te definirati misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

II. UČINCI IZVRŠENIH PREPORUKA

Od 41 preporuke, izvršeno je 29, četiri preporuke su djelomično izvršene, a osam preporuka nije izvršeno. U provjeri izvršenja danih preporuka koje se odnose na poduzimanje aktivnosti za postavljanje poslovnih ciljeva, mjerenja i izvješćivanja o poslovnim ciljevima te postizanja planirane svrhe osnivanja trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je postignut zadovoljavajući napredak. Kod četiri društva (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 i Razvojna agencija grada Čakovca Čakra d.o.o., Čakovec) su većim dijelom utvrđeni pozitivni učinci, a kod društva Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog, su pozitivni učinci utvrđeni u manjem dijelu.

Kod dva društva (Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće i Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec) su utvrđeni pozitivni učinci u poduzimanju aktivnosti na temelju kojih su utvrđeni vizija, misija i ciljevi poslovanja, dva društva (Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., Čakovec i Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće) su planovima utvrdila prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti za mjerenje učinaka i praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva, jedno društvo (Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće) je donijelo dok jedno društvo (Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec) u vrijeme obavljanja provjere izvršenja izrađuje Strateški plan razvoja. Jedno društvo (Gospodarske zone Prelog d.o.o., Prelog) je donijelo godišnji plan poslovanja.

Društva su poduzela aktivnosti za uspostavu odgovarajućeg mjerenja, praćenja i izvješćivanja o postignutim poslovnim rezultatima. Izvješćima o radu, odnosno poslovanju su iskazane analize broja zaposlenih po vrstama poslova, usporedba pokazatelja uspješnosti s ranijim razdobljima, podaci o troškovima po jedinici obavljene usluge i drugi pokazatelji uspješnosti poslovanja, ovisno o djelatnostima kojima se društvo bavi te sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo zbog čega je postignuta postojeća razina rezultata.

Društva su s osnivačima uredila način financiranja poslovanja, plaće i prigodne nagrade zaposlenicima su obračunane u skladu sa smjernicama i odlukama osnivača, a u financijskim izvještajima je prikazan fer i istinit financijski položaj društva. Dva društva (Međimurska energetska agencija Menea d.o.o., Čakovec, Međimurski sajam poduzetništva Mesap d.o.o., Nedelišće) su s osnivačima definirala aktivnosti i način suradnje za realizaciju poslovnih i strateških ciljeva poslovanja.