



DRŽAVNI
URED ZA
REVIZIJU



**Postizanje rezultata i ostvarivanje
ciljeva poslovanja trgovačkih
društava u vlasništvu JLP(R)S**

Kriteriji za izbor društava

- 92 TD u vlasništvu JLP(R)S na području 20 županija
- iz proračuna doznačena značajna sredstva
- za 2010.-2012. UP 1,1 mlrd kn
- potpore osnivača 245 mil. kn (23 % UP)
- 14 TD bez financijskih potpora osnivača

Predmet revizije

- aktivnosti društava vezane uz:
 - postavljanje poslovnih ciljeva
 - mjerenje poslovnih rezultata i
 - postizanje planirane svrhe osnivanja društava
- revizijskim postupcima obuhvaćeno poslovanje za 2010.-2012.

Ciljevi revizije

- 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

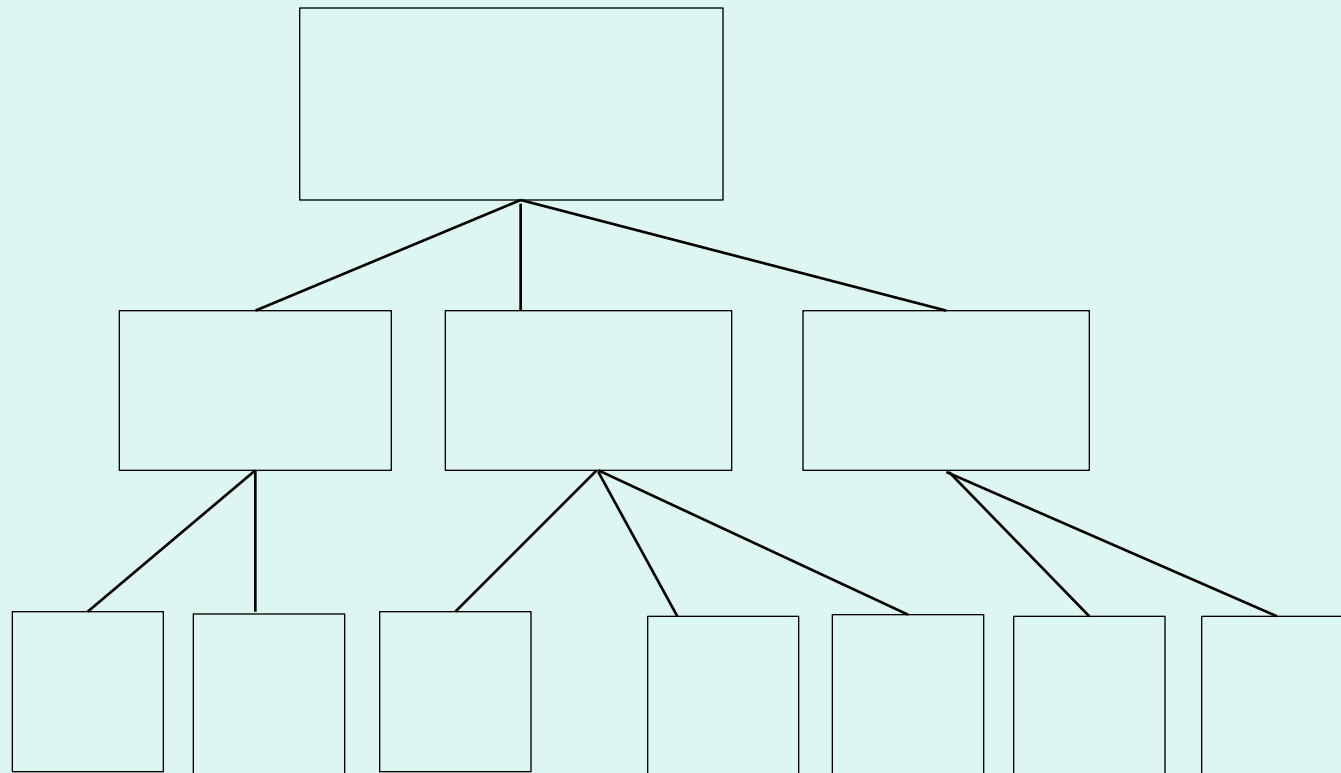
Metode i postupci revizije

- zakoni, propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju društava, stručni članci, strategije i drugo
- upitnici
- uvid u dokumentaciju - provjeravani dokazi za pojedine tvrdnje
- analitički postupci
- izravna dokazna ispitivanja
- intervjui

RAZINA 1.
Glavno pitanje

RAZINA 2.
Potpitanja

RAZINA 3.
Detaljna pitanja



Revizijski postupci

Revizijski dokazi

Glavno pitanje

Jesu li trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 20 županija postigla planirane rezultate i svrhu radi koje su osnovana?

Postavljaju li
trgovačka društva
poslovne ciljeve?

Mjere li poslovne
rezultate?

Je li postignuta
planirana svrha
osnivanja
društava?

Razina 3.
Detaljna pitanja (8)

Razina 3.
Detaljna pitanja (8)

Razina 3.
Detaljna pitanja (9)

a) Postavljanje poslovnih ciljeva

- ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj, područnoj (regionalnoj) zajednici
- poslovni ciljevi u skladu s poslovnim ciljevima osnivača
- predstavničko tijelo utvrđuje djelatnost, koja se navodi u aktu o osnivanju (izjava o osnivanju, društveni ugovor) i upisuje u sudski registar nadležnog trgovačkog suda

Nalaz - postavljanje poslovnih ciljeva

- 83 TD
- nisu definirala misiju i viziju
- nisu definirala strateške ciljeve
- 59 TD nije donijelo strateški plan
- 16 TD nije donijelo godišnje programe rada i planove poslovanja
- naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti
- pokazatelji za mjerenje učinaka i praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva

b) Mjerenje poslovnih rezultata

- računovodstvo za poduzetnike
- obveza dostave informacija o poslovanju osnivačima propisana odredbama Zakona o proračunu za sva TD u kojima JLU imaju najmanje 25,0 % udjela u kapitalu
- obveza izrade godišnjih izvješća o radu ili izvješća za kraća razdoblja utvrđena izjavama o osnivanju društava
- primjerenost definirani pokazatelji uspješnosti poslovanja - ostvaruju li se poslovni ciljevi prema planu

Nalaz - mjerenje poslovnih rezultata

- 86 TD
- sastavljali godišnja izvješća o radu i izvješćivali osnivače o postignutim rezultatima poslovanja (7 TD nije)
- nedostatak usporednih pokazatelja
 - ostvareno u odnosu na planirane veličine
 - prirodni pokazatelji u odnosu na ranija razdoblja
 - pokazatelji uspješnosti u odnosu na ranija razdoblja
 - ukupni troškovi po jedinici obavljene usluge
 - broj zaposlenika osnovna djelatnost/administrativni poslovi
 - obrazloženja - razina rezultata

c) Postizanje planirane svrhe osnivanja društava

- Svrhu i cilj osnivanja utvrđuje predstavničko tijelo (gradska i općinska vijeća, odnosno županijska skupština) odlukom o osnivanju
- Razlozi za osnivanje TD se temelje na ostvarenju ciljeva iz samoupravnog djelokruga od lokalnog i/ili područnog (regionalnog) značaja ili na posebnim propisima
- od javnog interesa djelatnosti čijim obavljanjem TD utječu na povećanje gospodarske aktivnosti, životnog standarda građana te ostvarivanje zadaća iz samoupravnog djelokruga

Nalaz - postizanje planirane svrhe osnivanja

- 16 nije ostvarilo svrhu radi koje su osnovana
- 45 nije s osnivačima uredilo financiranje poslovanja
- 36 nije postiglo zadovoljavajuće rezultate poslovanja i pokazatelje uspješnosti poslovanja
- ostvareni rashodi najvećim dijelom u funkciji ostvarivanja ciljeva (svrhe) radi kojih su društva osnovana
 - pojedina TD dio kapitalnih pomoći primljenih od osnivača nisu utrošila za predviđene namjene
 - plaće direktora iznad smjernica osnivača
 - zaposlenicima naknade unatoč prijedlogu osnivača, prema kojem ih nije trebalo isplatiti

Ocjena

- TD nisu bila dovoljno učinkovita u postizanju rezultata i ostvarivanju ciljeva poslovanja
- 434 preporuke

Očekivani doprinos:

- veća odgovornost fokusiranjem na strateške ciljeve u skladu s planovima osnivača
- uspješnije i svrsishodnije poslovanje trgovačkih društava
- otkloniti slabosti
- primjenjivati načela dobrog upravljanja

Provjera provedbe preporuka

- Ciljevi provjere
- Provjerama obuhvaćeno 85 TD-L
- ocjena dana na razini županija
- **zadovoljavajući napredak kod TD u vlasništvu 11 županija; nije postignut kod TD u vlasništvu u vlasništvu 9 županija**
- Od ukupno 434 dane preporuke, 204 (ili 47,0 %) su provedene, 101 (ili 23,3 %) djelomično provedena, 128 (ili 29,5 %) nije provedeno, a za jednu (ili 0,2 %) preporuku provjera n/p
- pozitivni učinci
- nadalje poticati na provedbu danih preporuka

Pitanja – prijedlozi?

- Verica.Akrap@revizija.hr