

## FOND ZA REGIONALNI RAZVOJ

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za regionalni razvoj (dalje u tekstu: Fond) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Fonda za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Fonda.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

| u kn                |                       |                |                    |                        |
|---------------------|-----------------------|----------------|--------------------|------------------------|
| Redni broj          | Opis                  | Planirano      | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
| 1.                  | Prihodi i primici     | 197.017.000,00 | 194.681.884,00     | 98,8                   |
| 2.                  | Rashodi i izdaci      | 197.017.000,00 | 194.681.884,00     | 98,8                   |
| 3.                  | Višak prihoda         | 0,00           | 0,00               |                        |
| Stanje 31. prosinca |                       |                |                    |                        |
| 4.                  | Nefinancijska imovina |                |                    | 429.601,00             |
| 5.                  | Financijska imovina   |                |                    | 27.281.018,00          |
| 6.                  | Obveze                |                |                    | 13.063.088,00          |
| 7.                  | Broj zaposlenika      |                |                    | 12                     |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 237.246,00 kn, opreme (uredska oprema, namještaj, komunikacijska oprema i drugo) u iznosu u iznosu 178.006,00 kn, te neproizvedene dugotrajne imovine (licence) u iznosu 14.349,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za dane zajmove jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 27.045.391,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 227.153,00 kn i novčana sredstva u iznosu 8.474,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 227.153,00 kn, odnosi se na rashode za neto plaće zaposlenih u iznosu 102.134,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 89.444,00 kn, bankarske usluge u iznosu 28.564,00 kn, usluge telefona u iznosu 6.804,00 i usluge informiranja u iznosu 207,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 12.827.462,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 235.626,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na otplatu kredita preuzetog od Hrvatskih voda. Ukupno preuzeta obveza iznosila je 4.716.085,59 USD ili u protuvrijednosti 31.126.164,87 kn. Do konca 2007. otplaćeno je 18.298.702,87 kn (od čega u 2004. u iznosu 4.786.952,00 kn, u 2005. u iznosu 4.748.952,00 kn, u 2006. u iznosu 4.583.701,00 kn te u 2007. u iznosu 4.179.097,96 kn) te je ukupna obveze koncem 2007. iznosila 12.827.462,00 kn. Kredit se vraća do 2011. u tromjesečnim anuitetima u skladu s ugovorom i otplatnim planom.

### III. NALAZ

#### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Fondu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Predsjednika uprave Fonda imenovala je Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Upravnog odbora u skladu s odredbama Zakona o fondu za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Statutu Fonda.
2. Prijedlog financijskog plana Fonda je izrađen u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
3. Hrvatska banka za obnovu i razvoj doznachava sredstva Fonda za zajmove, krajnjim korisnicima prema ugovornim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Članovi uprave Fonda nisu imenovani u skladu s odredbama Zakona o fondu za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Statutu Fonda.

Fond je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

#### Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Rashodi za plaće ostvareni u iznosu 1.557.457,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 1.383.511,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 173.946,00 kn. Zaposlenici su ostvarili ukupno 2 503 prekovremena sata na temelju odluke predsjednika Uprave Fonda. Rashodi za plaće za prekovremeni rad obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o radu Fonda. Rashodi za prekovremeni rad u iznosu 173.946,00 kn iskazani su na računu rashoda za redovan rad, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### *1.2. Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Za obavljanje zadaća iz djelokruga rada Fonda u 2007. planirani su prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 197.017.000,00 kn. Ostvareni prihodi u iznosu 194.681.884,00 kn ili 1,2% manje od plana, u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna kojima su financirani rashodi i izdaci u istom iznosu, za namjene utvrđene financijskim planom i državnim proračunom. Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema računskom planu za proračunske korisnike. Uspostavljen je sustav za odabir korisnika kapitalnih pomoći (bespovratne pomoći za infrastrukturne projekte) i kreditnih sredstava. Također su propisani postupci dodjele i korištenja sredstava za regionalne projekte, te izvješćivanje krajnjih korisnika o raspolaganju sredstvima za ugovorene namjene. Usklađenim prijenosom sredstava krajnjim korisnicima s vremenskom dinamikom ostvarenih ulaganja na projektima moguće je učinkovitije korištenje bespovratnih pomoći.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Nepravilnosti uočene u evidentiranju poslovnih događaja nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, a proračunska sredstva su korištena u skladu s namjenama propisanim odredbama Zakona o Fondu za regionalni razvoj Republike Hrvatske.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. rujna 2008.