



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FOND ZA OBNOVU I RAZVOJ GRADA VUKOVARA

Vinkovci, ožujak 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O FONDU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

Klasa: 041-01/10-01/23  
Urbroj: 613-18-11-6

Vinkovci, 10. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
FONDA ZA OBNOVU I RAZVOJ GRADA VUKOVARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Fonda za obnovu i razvoj Grada Vukovara (dalje u tekstu: Fond) za 2009.

Revizija je obavljena od 1. prosinca 2010. do 10. ožujka 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O FONDU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fond je osnovan 2001. na temelju Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara (Narodne novine 44/01, 90/05, 80/08, 83/08 i 38/09). Osnivač Fonda je Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku 29. siječnja 2002. Sjedište je u Vukovaru, Josipa Jurja Strossmayera 14 a.

Djelatnost Fonda je financiranje obnove i razvoja grada Vukovara, poslovi vezani za odobravanje zajmova, njihovo ulaganje u obnovu i razvoj gospodarstva i komunalne infrastrukture, stručno informiranje i savjetovanje ulagača, pomoć u izradi poduzetničke dokumentacije i ocjenjivanje poduzetničkih pothvata, suradnja s drugim tijelima državne uprave, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave, društvima koja obavljaju djelatnost obnove i razvoja u interesu obnove i razvoja, te drugi poslovi.

Poticajne mjere ubrzane obnove i razvoja grada Vukovara odnose se na ratom razorene ili oštećene građevine, razminiranje, povratak prognanika i izbjeglica, zapošljavanje i otvaranje novih radnih mjesta, uvođenje informatičkih tehnologija u sva područja gospodarstva, društvenih djelatnosti, državne uprave i lokalne samouprave, tehničko-tehnološku modernizaciju, obrazovanje i osposobljavanje, razvoj poduzetništva, prevenciju ekoloških incidenata, uklanjanje ruševina i recikliranje građevinskog otpada.

Izvori sredstava za financiranje obnove i razvoja su kapitalni prijenosi iz državnog proračuna, kreditna sredstva, donacije i drugi izvori. Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva utvrđuje Plan i program obnove i razvoja Grada Vukovara (dalje u tekstu: Plan) u roku 60 dana od stupanja na snagu državnog proračuna. Povjerenstvo za koordinaciju pripreme plana i programa za obnovu i razvoj grada Vukovara je pripremilo radnu verziju Plana za razdoblje 2009. – 2013., koju do vremena obavljanja revizije Vlada nije usvojila.

Fondom rukovodi predsjednik, koji predstavlja i zastupa Fond. Imenuje ga i razrješuje Vlada. Za svoj rad odgovora Vladi i upravnom odboru neposredno. Od rujna 2008. predsjednica Fonda je mr. sc. Ljiljana Blažević, dipl. ing. Predsjednik Fonda ima potpredsjednika. Tijela Fonda su upravni i nadzorni odbor. Upravni odbor u sastavu od pet članova upravlja Fondom i odobrava projekte. Predsjednik upravnog odbora je ministar regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Nadzorni odbor ima pet članova, koje imenuje Vlada.

Na sjednici upravnog odbora održanoj 17. listopada 2001. usvojen je Statut, kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo, prava i obveze Fonda. Izmjene i dopune Statuta su donesene u srpnju 2008. na koje je Vlada dala suglasnost.

Koncem 2009. Fond je imao četiri zaposlenika.

## Financijski izvještaji

Fond vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 41.102.160,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.975.939,00 kn, što je za 126.221,00 kn manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 9.319.107,00 kn ili 22,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

#### Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	41.040.000,00	40.975.939,00	99,8	100,0
1.1.	Pomoći iz državnog proračuna	41.000.000,00	40.932.334,00	99,8	99,9
1.2.	Prihodi od imovine	40.000,00	43.605,00	109,0	0,1
2.	Višak prihoda	62.160,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>41.102.160,00</b>	<b>40.975.939,00</b>	<b>99,7</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju pomoći iz državnog proračuna u iznosu 40.932.334,00 kn ili 99,9%. Prihodi od imovine iznose 43.605,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima iz državnog proračuna ostvareni su prihodi za projekte u iznosu 39.703.851,00 kn i redovno poslovanje u iznosu 1.228.483,00 kn. Tijekom 2009., Fond je financirao 29 vlastitih projekata iz prethodnih godina u iznosu 6.292.580,00 kn i 64 projekta iz 2009. u iznosu 16.851.153,00 kn, te 40 projekata grada Vukovara iz 2009. u iznosu 16.560.118,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	737.365,00	743.421,00	100,8	1,8
2.	Materijalni rashodi	1.414.107,00	1.329.970,00	94,1	3,2
3.	Financijski rashodi	7.030,00	7.030,00	100,0	0,1
4.	Subvencije	10.159.079,00	10.159.079,00	100,0	24,8
5.	Pomoći	20.899.614,00	20.888.744,00	99,9	50,9
6.	Drugi rashodi poslovanja	7.857.635,00	7.854.010,00	99,9	19,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.330,00	27.322,00	99,9	0,1
Ukupno		41.102.160,00	41.009.576,00	99,8	100,0
Manjak prihoda			33.637,00		

Rashodi su planirani u iznosu 41.102.160,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.009.576,00 kn, što je za 92.584,00 kn manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 33.637,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 64.645,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.008,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za pomoći u iznosu 20.888.744,00 kn ili 50,9%, subvencije 10.159.079,00 kn ili 24,8 % i druge rashode poslovanja 7.854.010,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.107.743,00 kn i imaju udjel 5,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Od ukupno iskazanih rashoda, 1.305.725,00 kn ili 3,2% je izvršeno za redovno poslovanje Fonda, a 39.703.851,00 kn ili 96,8% za projekte obnove i razvoja grada Vukovara. Rashodi za redovno poslovanje Fonda odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 743.421,00 kn, materijalne rashode 527.952,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 27.322,00 kn i financijske rashode 7.030,00 kn. Rashodi za projekte izvršeni u iznosu 39.703.851,00 kn evidentirani su u skupinama računa pomoći 20.888.744,00 kn, subvencije 10.159.079,00 kn, drugi rashodi poslovanja 7.854.010,00 kn i rashodi za usluge u iznosu 802.018,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 453.445,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	104.106,00	21.970,00	21,1
1.1.	Nematerijalna imovina	122,00	73,00	59,8
1.2.	Oprema	103.636,00	21.897,00	21,1
1.3.	Nematerijalna proizvedena imovina	348,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	7.011.117,00	431.475,00	6,2
2.1.	Novčana sredstva	831.874,00	387.894,00	46,6
2.2.	Depoziti	6.148.743,00	0,00	-
2.3.	Udjeli u glavnici	30.500,00	30.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	13.081,00	-
	Ukupna imovina	7.115.223,00	453.445,00	6,4
3.	Obveze	6.918.497,00	369.966,00	5,4
4.	Vlastiti izvori	196.726,00	83.479,00	42,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.115.223,00	453.445,00	6,4

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost opreme u iznosu 21.897,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 387.894,00 kn, udjele u glavnici (trgovačko društvo i poduzetnički centar) 30.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 13.081,00 kn.

Obveze iznose 369.966,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

### Projekti financirani u 2009.

Od ukupno izvršenih rashoda u 2009. u iznosu 41.009.576,00 kn, na rashode za 133 projekta se odnosi 39.703.851,00 kn ili 96,8%. Na temelju financijskog plana za 2009. financiran je 91 projekt Fonda u iznosu 20.668.158,00 kn i 42 projekta grada Vukovara u iznosu 19.035.693,00 kn.

Projekti Fonda se odnose na 68 projekata sufinanciranja ulaganja poduzetnika u gospodarstvo u iznosu 10.159.079,00 kn i 23 druga projekta u iznosu 10.509.079,00 kn, iz 2008. i 2009. Sredstva za projekte sufinanciranja poduzetnika su dodijeljena na temelju Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara i Programa sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika.

Prema Programu sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika, Fond odobrava do 15,0% iznosa vlastitih ulaganja za projekte kontinentalnog turizma i druge projekte koje upravni odbor Fonda ocijeni prioritetom za razvoj grada Vukovara i do 25,0% vlastitih ulaganja za proizvodne projekte i projekte u poljoprivredi. Bespovratnom potporom se nadoknađuje dio plaćenih građevinskih radova, te nabavljene opreme, sirovina, materijala, usluga i energije.

Iz bespovratnih potpora (Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara), koje se dodjeljuju u suradnji s poslovnim bankama, otplaćuju se kamate u vrijeme počeka otplate kredita i prvi obroci kredita. Odobravaju se u visini do 25,0% iznosa glavnice za proizvodne projekte, do 20,0% iznosa glavnice za uslužne projekte i do 15,0% iznosa glavnice kredita za druge projekte.

Pravo na bespovratnu potporu imaju poduzetnici koji svoju djelatnost obavljaju ili namjeravaju obavljati na području grada Vukovara, kao i oni koji namjeravaju ulagati na području grada Vukovara, bez obzira na sjedište. Najviši iznos bespovratne potpore koji Fond dodjeljuje korisniku, ne smije preći 750.000,00 kn tijekom tri godine, uključujući i druge eventualno dobivene državne potpore male vrijednosti. Za odobrenje bespovratnih potpora poduzetnici su podnijeli zahtjeve s propisanim priložima. Povjerenstvo Fonda obradilo je zaprimljenu dokumentaciju i prosljedilo Upravnom odboru Fonda, koji je obavio konačan odabir projekata za koje su odobrene bespovratne potpore. Po odobrenju bespovratnih potpora, zaključeni su ugovori s poduzetnicima, odnosno kreditorima (poslovnim bankama) i poduzetnicima, ovisno o modelu dodjele bespovratnih potpora. Odobrena sredstva (ovisno o modelu), su oročena kod poslovnih banaka, koje ih koriste prema otplatnom planu ili su doznačena korisnicima.

Drugi projekti Fonda u iznosu 10.509.079,00 kn su odobreni na temelju odluka upravnog odbora nakon podnošenja zahtjeva korisnika i popratne dokumentacije. Po odobrenju bespovratnih potpora s korisnicima su zaključeni ugovori o sufinanciranju projekata. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, računi, situacije i drugo) sredstva su doznačena na žiro račune korisnika potpora ili izvoditelja radova, odnosno dobavljača. Vrijednosno najznačajniji su financiranje i sufinanciranje obnove vjerskog objekta 4.623.798,00 kn, te adaptacije, uređenja i dogradnje spomen doma poginulima u Domovinskom ratu 1.195.960,00 kn.

Za dodjelu sredstava po projektima grada u iznosu 19.035.693,00 kn, grad Vukovar je dostavio prijedlog projekata za uvrštenje u financijski plan Fonda i popratnu dokumentaciju. Upravni odbor Fonda je donio odluku o uvrštenju pojedinog projekta u financijski plan, odnosno izmjene i dopune financijskog plana. Nakon toga, s gradom Vukovarem je zaključen ugovor o sufinanciranju pojedinog projekta. Vrijednosno najznačajniji projekti grada Vukovara su financiranje i sufinanciranje nabave nekretnina za izgradnju termoelektrane 4.000.000,00 kn, izgradnje i održavanja više kolektora odvodnje 3.454.448,00 kn, otkupa nekretnine 1.808.960,00 kn, sanacije odlagališta komunalnog otpada 1.228.006,00 kn, izrade idejnog rješenja mrtvačnice, oproštajnog trga i kapele, izgradnje pristupnih staza na groblju u Vukovaru u iznosu 1.198.584,00 kn, te izgradnje toplane 1.000.000,00 kn. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, računi, situacije i drugo) sredstva su doznačena na žiro račun grada Vukovara. Za vjerodostojnost nastalih poslovnih događaja i dostavljene dokumentacije potrebne za dodjelu sredstava, odgovoran je i grad Vukovar.



## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Fonda.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Fonda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti, te Fonda kao cjeline. Obavljeni su razgovori s predsjednicom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, projekti financirani u 2009., nabava nefinancijske imovine i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Fond nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fond vodi računovodstveno poslovanje prema proračunskom računovodstvu. Koncem 2009. imovina Fonda je iskazana u vrijednosti 453.445,00 kn, što je za 6.661.778,00 kn ili 93,2% manje od vrijednosti iskazane početkom 2009. Na smanjenje vrijednosti imovine, najznačajnije je utjecalo smanjenje vrijednosti depozita oročenih kod poslovnih banaka, odnosno bespovratnih potpora dodijeljenih poduzetnicima za otplatu kamata i prvih obroka kredita.

Početkom 2009., u glavnoj knjizi i bilanci depoziti su bili iskazani u iznosu 6.148.743,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji Fonda, koncem 2009. depoziti za preuzete obveze (neiskorišteni dio dodijeljenih bespovratnih potpora za 17 poduzetnika oročenih kod sedam poslovnih banaka) su iznosili 3.239.214,00 kn, a na dan 31. prosinca 2009. nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u bilanci. Prema odredbama članka 5. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07 i 114/10), korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009., oročeni depoziti i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, u glavnoj knjizi evidentirati, te u bilanci iskazati cjelokupnu imovinu Fonda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fonda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Na dan 31. prosinca 2009. u glavnoj knjizi i bilanci nije iskazan, te popisom imovine i obveza obuhvaćen neiskorišteni dio depozita (bespovratnih potpora) oročenih kod poslovnih banaka i obveze u iznosu 3.239.214,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Fond je osnovan 2001. na temelju Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara. Osnivač je Vlada Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda. Djelatnost Fonda je financiranje obnove i razvoja grada Vukovara, poslovi vezani za odobravanje zajmova i njihovo ulaganje u obnovu i razvoj gospodarstva i komunalne infrastrukture, stručno informiranje i savjetovanje ulagača, pomoć u izradi poduzetničke dokumentacije i ocjenjivanje poduzetničkih pothvata, suradnja s drugim tijelima državne uprave, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave, društvima koja obavljaju djelatnost obnove i razvoja u interesu obnove i razvoja, te drugi poslovi. Povjerenstvo za koordinaciju pripreme plana i programa za obnovu i razvoj grada Vukovara je pripremilo radnu verziju Plana za razdoblje 2009. – 2013., koju do vremena obavljanja revizije Vlada nije usvojila. Tijela su predsjednik, upravni i nadzorni odbor. Upravni odbor upravlja Fondom, a predsjednik ga predstavlja i zastupa. Koncem 2009. bila su 4 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.975.939,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 41.009.576,00 kn. Manjak prihoda iznosi 33.637,00 kn, te s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 64.645,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.008,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije pomoći iz državnog proračuna (za redovno poslovanje Fonda i projekte) u iznosu 40.932.334,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2009., Fond nije imao potraživanja. Registriranu djelatnost Fond je obavljao odobravanjem projekata, koji su realizirani kroz pomoći, subvencije, te druge projekte Fonda i grada Vukovara. Od ukupno iskazanih rashoda, 1.305.725,00 kn ili 3,2% je izvršeno za redovno poslovanje Fonda, a 39.703.851,00 kn ili 96,8% za projekte (bespovratne potpore za obnovu i razvoj grada Vukovara). Za 91 projekt Fonda je izvršeno 20.668.158,00 kn, a 42 projekta grada Vukovara 19.035.693,00 kn. Bespovratne potpore su dodijeljene na temelju odluka upravnog odbora, donesenih u skladu s odredbama Statuta, Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara i Programa sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama i provjere Fonda o namjenskom korištenju, sredstva su doznačena na žiro račune korisnika potpora ili izvoditelja radova i dobavljača. Koncem 2009. obveze su iznosile 369.966,00 kn i nisu bile dospjele.

Nabave roba i usluga za redovno poslovanje Fonda su obavljene izravnom pogodbom, jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđeni propust, koji se odnosi na nepopisivanje i neiskazivanje koncem godine u glavnoj knjizi i bilanci neiskorištenog dijela depozita (bespovratnih potpora) oročenih kod poslovnih banaka i obveza u iznosu 3.239.214,00 kn, utjecao je na izražavanje uvjetnog mišljenja. Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese.