



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

REGIONALNA RAZVOJNA  
AGENCIJA SLAVONIJE I BARANJE D.O.O.,  
OSIJEK

Osijek, listopad 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2010.	6
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

Klasa: 041-01/11-07/14  
Urbroj: 613-16-11-6

Osijek, 19. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
REGIONALNE RAZVOJNE AGENCIJE SLAVONIJE I BARANJE D.O.O. ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Regionalna razvojna agencija Slavonije i Baranje d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. kolovoza do 19. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Regionalna razvojna agencija Slavonije i Baranje d.o.o. Osijek (dalje u tekstu: Društvo) je trgovačko društvo osnovano Odlukom o osnivanju trgovačkog društva Regionalna razvojna agencija Slavonije i Baranje d.o.o. Osijek koju je donijelo gradsko vijeće grada Osijeka 21. prosinca 2005. Temeljni kapital Društva prilikom osnivanja je bio 20.000,00 kn, koji je grad Osijek (dalje u tekstu: Grad) kao osnivač unio ulaganjem opreme (računala, radnih stolova, stolica i drugog). Izmjenama društvenog ugovora od 18. siječnja 2007. temeljni kapital Društva povećan je na 40.000,00 kn, odnosno za 20.000,00 kn uplatom novčanih sredstava Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija), te članovi Društva Grad i Županija imaju po 50,0% temeljnog kapitala.

Sjedište Društva je u Osijeku, Stjepana Radića 4.

Društvo je upisano u Upisnik upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, agencija i drugih pravnih osoba osnovanih s ciljem učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja pod rednim brojem RK-14.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu Društva čine članovi Društva, odnosno osobe ovlaštene za zastupanje članova Društva, a jedan glas u Skupštini pripada svakoj svoti temeljnog udjela od 10.000,00 kn. Uprava Društva sastoji se od jednog člana – direktora, kojeg imenuje Skupština. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva bio je mr.sc. Stjepan Ribić koji je na ovu dužnost imenovan u listopadu 2006.

Djelatnost Društva je istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mnijenja, izrada studija izvedivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata, tehnička i konzultativna pomoć u vezi programa međunarodne i međuregionalne suradnje, stručna pomoć jedinicama lokalne uprave u izradi projektnih podloga za dobivanje nepovratnih sredstava (predpristupni i drugi fondovi), poduka kadrova, organiziranje stručnih seminara u gospodarstvu i drugim oblastima, te posredovanje pri uspostavi međunarodne suradnje.

Društvo obavlja djelatnost na dvije lokacije: u sjedištu Društva u Osijeku, u dijelu zgrade u vlasništvu Županije, gdje na temelju ugovora iz 2007. koristi 51,58 m<sup>2</sup>, bez naknade (uz nadoknadu pripadajućeg dijela materijalnih troškova razmjerno površini koju koristi) i u poslovnom prostoru u Belgiji, u Bruxellesu kupljenom u 2006. Vlasnik nekretnine u Bruxellesu je Društvo (ukupni troškovi kupnje nekretnine i opremanja iznosili su 378.896 EUR ili 2.760.187,00 kn i plaćeni su iz sredstava koja su Društvu doznali Grad i Županija, svaki po 50,0%). U navedenoj nekretnini smješten je i djeluje ured Predstavništva Društva koji predstavlja Grad i Županiju. Na temelju sporazuma i dodatka sporazumu iz 2008., ured Predstavništva uz ugovorenu naknadu koristi i Karlovačka županija, te na temelju ugovora iz 2010. uz naknadu i Grad Požega. U uredu Predstavništva na temelju posebnog ovlaštenja Izvršnog odbora Hrvatske zajednice županija iz 2007. djeluje i Predstavništvo Hrvatske zajednice županija, te Predstavništvo Panonske Hrvatske (odnosi se na osam županija istočne Hrvatske) na temelju zapisnika sa sastanka župana i koordinatora Panonske Hrvatske iz 2009. Oba predstavništva na temelju posebnih ovlaštenja i uz odobrenje belgijskih vlasti zastupa direktor Društva.

Koncem 2010. Društvo je imalo jedanaest zaposlenih, od čega deset zaposlenika u sjedištu Društva i jedna zaposlenica u uredu Predstavništva u Belgiji.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige prema propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Prema kriterijima iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Društvo je mali poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.865.169,00 kn, rashodi u iznosu 2.836.990,00 kn, te dobit u iznosu 28.179,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.735.000,00	2.862.288,00	165,0	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	85.000,00	344.708,00	405,5	12,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.650.000,00	2.517.580,00	152,6	87,9
2.	Financijski prihodi	0,00	2.881,00	-	0,1
	Ukupno	1.735.000,00	2.865.169,00	165,1	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 1.735.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.865.169,00 kn što je za 1.130.169,00 kn ili 65,1% više od plana. Financijskim planom nisu planirani ukupni prihodi za projekte realizirane tijekom 2010. iz predpristupnih fondova EU i domaćih izvora. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 68.574,00 kn ili 2,4%.

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 2.862.288,00 kn koji se odnose na prihode od prodaje u iznosu 344.708,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.517.580,00 kn, te na financijske prihode koji se odnose na kamate u iznosu 2.881,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi u iznosu 2.517.580,00 kn ili 87,9%, a odnose na primljena sredstva iz proračuna Županije u iznosu 900.000,00 i proračuna Grada u iznosu 600.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti Društva, u iznosu 718.686,00 kn na prihode ostvarene za provedbu projekata financiranih iz predpristupnih fondova Europske Unije i domaćih izvora, u iznosu 276.019,00 kn na prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama u prihode (u visini troškova amortizacije) i drugo u iznosu 22.875,00 kn.

Prihodi za provedbu projekata ostvareni su u iznosu 718.686,00 kn, od čega se na prihode ostvarene iz domaćih izvora odnosi 551.100,00 kn i iz predpristupnih fondova Europske Unije 167.586,00 kn.

Prihodi iz domaćih izvora u iznosu 551.100,00 kn ostvareni su za sufinanciranje projekata koji se financiraju iz prepristupnih fondova Europske Unije u iznosu 344.000,00 kn i za provedbu domaćih projekata u iznosu 207.100,00 kn. Prihodi za sufinanciranje projekata koji se financiraju iz prepristupnih fondova Europske Unije u iznosu 344.000,00 kn ostvareni su od Grada u iznosu 224.000,00 kn za projekt Zajedničko istraživanje i razvoj mjera energetske učinkovitosti u gradovima prekograničnog područja (projekt CHEE), od Ministarstva turizma u iznosu 100.000,00 kn za projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) i 20.000,00 kn za projekt Krovni plan turizma za prekogranično područje Mađarska - Hrvatska (projekt RTPP HU-HR). Prihodi za provedbu domaćih projekata u iznosu 207.100,00 kn, ostvareni su od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za projekt Obrazovanje za poduzetništvo u iznosu 67.500,00 kn i od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo za projekt Poduzetničke potporne institucije u iznosu 139.600,00 kn.

Prihodi iz predpristupnih fondova Europske Unije u iznosu 167.586,00 kn ostvareni su za projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) u iznosu 147.486,00 kn i za projekt Serija edukativnih radionica radi otkrivanja prekograničnih razvojnih mogućnosti (projekt CROST II) u iznosu 20.100,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi za provedbu projekata u iznosu 718.686,00 kn utrošeni su za ugovorene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.742.635,00	2.835.376,00	162,7	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	183.885,00	627.188,00	341,1	22,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.100.000,0	1.314.750,00	119,5	46,3
1.3.	Amortizacija	0,00	311.547,00	-	11,0
1.4.	Drugi troškovi	458.750,00	565.300,00	123,2	19,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	16.591,00	-	0,6
2.	Financijski rashodi	0,00	1.614,00	-	0,1
	Ukupno	1.742.635,00	2.836.990,00	162,8	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 1.742.635,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.836.990,00 kn, što je za 1.094.355,00 kn ili 62,8% više od plana. Financijskim planom nisu planirani rashodi za projekte financirane u 2010. iz predpristupnih fondova Europske unije i domaćih izvora, te rashodi za amortizaciju, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi.

Rashodi za provedbu projekata u 2010. ostvareni su iznosu 506.232,00 kn ili 17,8% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 430.511,00 kn i druge troškove u iznosu 75.721,00 kn. U okviru materijalnih troškova vrijednosno najznačajniji troškovi odnose se na usluge drugih za izradu studija, troškovnika, istraživanja i analiza za potrebe projekata u iznosu 366.819,00 kn.

Drugi materijalni troškovi odnose se na troškove uredskog materijala, izradu promocijskih materijala, prevoditeljske usluge, naknade predavačima i druge troškove seminara u iznosu 63.692,00 kn. Drugi troškovi odnose se na dnevnice i putne troškove u iznosu 57.363,00 kn te troškove hrane i pića na konferencijama i seminarima u iznosu 18.358,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.314.750,00 kn ili 46,3%, materijalne troškove u iznosu 627.188,00 kn ili 22,1% i druge troškove u iznosu 565.300,00 kn ili 19,9%. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 329.752,00 kn ili 11,7%.

Troškovi zaposlenika u iznosu 1.314.750,00 kn se odnose na bruto plaće i doprinose na plaće za deset zaposlenika u sjedištu Društva u Osijeku. Troškovi bruto plaće zaposlenice u Predstavništvu Društva u Bruxellesu iskazani su u okviru drugih troškova u iznosu 250.909,00 kn, te su ukupni troškovi zaposlenika u 2010. iznosili 1.565.659,00 kn ili 55,2% ukupnih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.081.735,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.390.550,00	3.081.735,00	128,9
1.	Dugotrajna imovina	1.958.717,00	1.719.077,00	87,8
2.	Kratkotrajna imovina	431.833,00	1.362.658,00	315,6
2.1.	Potraživanja	44.915,00	47.499,00	105,8
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	200.000,00	-
2.3.	Novac u banci i blagajni	386.918,00	1.115.159,00	288,2
II.	Pasiva	2.390.550,00	3.081.735,00	128,9
1.	Kapital i rezerve	179.734,00	196.780,00	109,5
2.	Kratkoročne obveze	238.872,00	218.209,00	91,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.971.944,00	2.666.746,00	135,2

Iskazana vrijednost imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.719.077,00 kn i na kratkotrajnu imovinu 1.362.658,00 kn.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.719.077,00 kn, odnosi se na vrijednost građevinskog objekta u iznosu 1.673.800,00 kn i opreme u iznosu 45.277,00 kn. Vrijednost građevinskog objekta u iznosu 1.673.800,00 kn odnosi se na poslovni prostor u Bruxellesu. U 2010. nabavljena je oprema u iznosu 71.906,00 kn, od čega za potrebe provedbe projekata u iznosu 45.265,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 1.362.658,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.115.159,00 kn, oročeni depozit u poslovnoj banci u iznosu 200.000,00 kn i potraživanja u iznosu 47.499,00 kn. Depozit u poslovnoj banci u iznosu 200.000,00 kn oročen je na rok od mjesec dana uz godišnju kamatu 2,60%.

Iskazana vrijednost izvora sredstava odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 196.780,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 218.209,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.666.746,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 196.780,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu 40.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 139.735,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 17.045,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 218.209,00 kn odnose se na obveze prema zaposlenicima u iznosu 80.659,00 kn (za neto plaće, nadoknade troškova), obveze za porez i prirez na dohodak i doprinose iz i na plaće u iznosu 51.883,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 59.164,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 26.059,00 kn i obveze za druge doprinose u iznosu 444,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.666.746,00 kn odnosi se na sredstva primljena od osnivača u 2006. za nabavu poslovnog prostora u Bruxellesu (kapitalne potpore) u iznosu 1.695.925,00 kn, na neutrošena sredstva primljena iz pretpristupnih fondova Europske unije u 2010. za financiranje projekta DATOURWAY u iznosu 429.686,00 kn i projekta HERMES u iznosu 411.135,00 kn te neutrošena sredstva primljena od Grada u 2010. za sufinanciranje projekta CHEE u iznosu 130.000,00 kn.

### **Projekti financirani u 2010.**

Tijekom 2010. Društvo je za financiranje projekata primilo sredstva u ukupnom iznosu 1.689.507,00 kn, od čega se na sredstva primljena iz pretpristupnih fondova Europske Unije odnosi 1.008.407,00 kn i iz domaćih izvora 681.100,00 kn. Primljena sredstva evidentirana su u poslovnim knjigama Društva u 2010. u okviru drugih poslovnih prihoda kao prihodi za realizaciju projekata u iznosu 718.686,00 kn i u okviru odgođenih prihoda u iznosu 970.821,00 kn.

Sredstva u iznosu 1.689.507,00 kn primljena su za sljedeće projekte i iz sljedećih izvora: za projekt Serija edukativnih radionica radi otkrivanja prekograničnih razvojnih mogućnosti (projekt CROST II) u iznosu 20.100,00 kn iz pretpristupnog fonda IPA Prekogranična suradnja Hrvatska – Mađarska 2007-2013., za projekt Krovni plan turizma za prekogranično područje Mađarska - Hrvatska (projekt RTPP HU-HR) u iznosu 20.000,00 kn od Ministarstva turizma, za projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) u iznosu 577.172,00 kn iz pretpristupnog fonda IPA SEE (Transnacionalna suradnja Jugoistočna Europa) i u iznosu 100.000,00 kn od Ministarstva turizma, za projekt Zajedničko istraživanje i razvoj mjera energetske učinkovitosti u gradovima prekograničnog područja (projekt CHEE) od Grada u iznosu 354.000,00 kn, za projekt Pomoć transferu razloga za proširenje kroz medije za europsko društvo (projekt HERMES) iz pretpristupnog fonda IPA INFO 2009 (Info za civilno društvo) u iznosu 411.135,00 kn, za projekt Obrazovanje za poduzetništvo u iznosu 67.500,00 kn od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i za projekt Poduzetničke potporne institucije u iznosu 139.600,00 kn od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo.



Ugovori o provođenju projekata zaključeni su tijekom 2010., a projekti su provođeni u skladu sa zaključenim ugovorima. Za sve projekte vode se pomoćne evidencije o primljenim sredstvima i troškovima projekata, odnosno o namjenskom trošenju sredstava, a voditelji projekata dostavljali su nadležnim nadzornim tijelima izvješća o rezultatima projekata i troškovima projekata u skladu sa zaključenim ugovorima. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, izravni troškovi projekata tijekom 2010. iznosili su 551.797,00 kn, a odnose se u iznosu 506.532,00 kn na usluge drugih za izradu studija, troškovnika, istraživanja i analiza, uredski materijal, izradu promocijskih materijala, prevoditeljske usluge, naknade predavačima, troškove seminara i konferencija, dnevnice i putne troškove zaposlenika koji su radili na projektima i u iznosu 45.265,00 kn na nabavu opreme. Razlika u odnosu na ukupno ostvarene prihode za realizaciju projekata koji iznose 718.686,00 kn iznosi 166.889,00kn i odnosi se na rashode za plaće zaposlenika koji su radili na projektima, te administrativne troškove koji se prema zaključenim ugovorima priznaju kao troškovi provedbe projekata.

Sredstva primljena iz prepristupnih fondova Europske Unije u iznosu 1.008.407,00 kn utrošena su do konca godine za ugovorene namjene u iznosu 167.586,00 kn, od čega za projekt Serija edukativnih radionica radi otkrivanja prekograničnih razvojnih mogućnosti (projekt CROST II) u iznosu 20.100,00 kn i za projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) u iznosu 147.486,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 840.821,00 kn, koja se odnose na projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) u iznosu 429.686,00 kn i projekt Pomoć transferu razloga za proširenje kroz medije za europsko društvo (projekt HERMES) u iznosu 411.135,00 kn do konca 2010. nisu utrošena, nalaze se na računima Društva i u poslovnim knjigama iskazana su u okviru odgođenih prihoda.

Sredstva primljena iz domaćih izvora u iznosu 681.100,00 kn utrošena su do konca godine u iznosu 551.100,00 kn od čega za projekt Obrazovanje za poduzetništvo u vrijednosti 67.500,00 kn i projekt Poduzetničke potporne institucije u vrijednosti 139.600,00 kn, koji su cijelosti financirani iz domaćih izvora i koji su završeni u 2010., za projekt Transnacionalna strategija održivog razvoja cijelog područja uz Dunav s posebnim osvrtom na turizam (projekt DATOURWAY) utrošena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn i za projekt Krovni plan turizma za prekogranično područje Mađarska - Hrvatska (projekt RTPP HU-HR) u iznosu 20.000,00 kn koja su primljena od Ministarstva turizma, te za projekt Zajedničko istraživanje i razvoj mjera energetske učinkovitosti u gradovima prekograničnog područja (projekt CHEE) dio sredstava primljen od Grada u iznosu 224.000,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 130.000,00 kn, koja se odnose na sredstva primljena od Grada za projekt Zajedničko istraživanje i razvoj mjera energetske učinkovitosti u gradovima prekograničnog područja (projekt CHEE), nisu utrošena do konca 2010., nalaze se na žiro računu Društva i u poslovnim knjigama iskazana su u okviru odgođenih prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

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 Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i projekti financirani iz pretpripravnih fondova Europske unije i domaćih izvora te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta opisani su poslovi pojedinog radnog mjesta te su utvrđene ovlasti i odgovornosti zaposlenika. Direktor organizira poslovanje Društva i odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Za sredstva primljena po posebnim ugovorima (projekte financirane iz pretpripravnih fondova EU i domaćih fondova) odgovorni su voditelji projekata, a prava i obveze ovih zaposlenika utvrđena su osim internim aktima i ugovorima o provođenju projekata.

Društvo sastavlja dokumente o poslovnim događajima, te vodi knjigovodstvene i operative evidencije o nastalim poslovnim događajima. Računovodstvene poslove za Društvo obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog početkom 2010. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene zaposlenici knjigovodstvenog servisa, pri čemu koordinaciju u obavljanju računovodstvenih poslova s knjigovodstvenim servisom obavlja zaposlenica Društva (financijski menadžer), a Društvo putem telekomunikacijskih veza ima svakodnevni pristup knjigovodstvenim podacima. Pristup drugim računalnim programima imaju ovlaštene osobe.

Pristup pojedinim vrstama imovine, te čuvanje imovine obavljaju zaposlenici u okviru poslova i zadataka pojedinog radnog mjesta. Cjelovita provjera pojedinih vrsta imovine i usporedba stvarnog stanja imovine sa stanjem u poslovnim knjigama obavlja se na temelju godišnjeg popisa imovine, kada se provjeravaju i usklađuju podaci utvrđeni popisom, sa stanjem u poslovnim knjigama, te u pomoćnim evidencijama.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Osnivači Društva su Grad i Županija. Djelatnost Društva je istraživanje tržišta, ispitivanje javnog mnijenja, izrada studija izvedivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata, tehnička i konzultativna pomoć u vezi programa međunarodne i međuregionalne suradnje, stručna pomoć jedinicama lokalne uprave u izradi projektnih podloga za dobivanje nepovratnih sredstava (predpristupni i drugi fondovi), poduka kadrova, organiziranje stručnih seminara u gospodarstvu i drugim oblastima, te posredovanje pri uspostavi međunarodne suradnje. Društvo je upisano u Upisnik upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, agencija i drugih pravnih osoba osnovanih s ciljem učinkovite koordinacije i poticanja regionalnog razvoja. Društvo obavlja djelatnost u zemlji odnosno u sjedištu Društva u Osijeku i u Bruxellesu u Belgiji gdje djeluje ured Predstavništva Društva. U 2010. Društvo je imalo jedanaest zaposlenih, od čega deset zaposlenika u sjedištu Društva i jedna zaposlenica u uredu Predstavništva. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.865.169,00 kn, rashodi u iznosu 2.836.990,00 kn, te dobit u iznosu 28.179,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi u iznosu 2.517.580,00 kn, a odnose se na primljena sredstva iz proračuna Županije u iznosu 900.000,00 i proračuna Grada u iznosu 600.000,00 za financiranje redovne djelatnosti Društva, na prihode ostvarene za provedbu projekata financiranih iz predpristupnih fondova Europske Unije i domaćih izvora u iznosu 718.686,00 kn, na prijenos dijela kapitalnih potpora primljenih u ranijim godinama u prihode u iznosu 276.019,00 kn te druge prihode u iznosu 22.875,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi za provedbu projekata u iznosu 718.686,00 kn utrošeni su za ugovorene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.565.659,00 kn i materijalne troškove u iznosu 627.188,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 47.499,00 kn, a ukupne obveze 218.209,00 kn. Do obavljanja revizije (rujan 2011.) podmirene su sve obveze i naplaćena potraživanja, osim spornih potraživanja u iznosu 7.542,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 279.034,00 kn i obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Društvo je u 2010. u provedbi projekata koji su financirani iz predpristupnih fondova Europske unije i domaćih izvora nabavilo robu, opremu i usluge u ukupnom iznosu 609.444,00 kn, a nabava je provedena u skladu s pravilima Europske komisije.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

#### **IV. ČLANOVI UPRAVE**

1. Uprava:

Mr.sc. Stjepan Ribić

direktor od 24. listopada 2006.