



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Požega, prosinac 2009.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Program rada i financijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	7
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Prihodi od članarina	8
5.1.1.	Prihodi od turističke članarine	8
5.1.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	9
5.2.	Prihodi po posebnim propisima	9
5.2.1.	Prihodi iz proračuna	9
5.2.2.	Prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora	9
5.3.	Prihodi od imovine	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Materijalni rashodi	11
6.1.1.	Naknade troškova zaposlenima	12
6.1.2.	Rashodi za materijal i energiju	12
6.1.3.	Rashodi za usluge	12
6.2.	Financijski rashodi	13
6.3.	Donacije	13
6.4.	Drugi rashodi	14
7.	NALAZ	15
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-01/15

Urbroj: 613-13-09-6

Požega, 31. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga do 31. prosinca 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 1999. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere i prihvate predložene preporuke, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. 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. Izvršen je popis imovine, obveza i potraživanja.
2. Usvojeno je financijsko izvješće i izvješće o poslovanju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojen Turistički ured i imenovan direktor Turističkog ureda.
2. Nije pravovremeno donesen godišnji financijski plan i program rada za 2008. godinu.

II. FINACIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje turističkih zajednica uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 30/94 i 152/08),
 - Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 35/95 - pročišćeni tekst, 42/95, 52/95, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07, 152/08 i 59/09),
 - Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (35/95 - pročišćeni tekst, 52/95 i 152/08),
 - Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
 - Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za građane koji pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu za 2008. godinu (Narodne novine 73/07),
 - Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkom uredu turističke zajednice općine, grada, županije i glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 134/98, 23/99, 138/99, 98/00, 9/03 i 136/05),
 - Pravilnik o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98, 78/99 i 127/07),
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Osnivač Turističke zajednice je Požeško-slavonska županija, sa sjedištem u Požegi, Županijska 7. Turistička zajednica je osnovana Odlukom Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 3. prosinca 1994. prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma.

Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma s danom 25. svibnja 1995. pod upisnim brojem 147, list broj 177, stranica A. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Turistička zajednica ima matični broj 1089382 i brojčanu oznaku djelatnosti 91110.

Turistička zajednica je pravna osoba osnovana za područje Požeško-slavonske županije, čije su članice turističke zajednice općina i gradova na području županije. Zajednicom upravljaju svi njezini članovi, a njihova prava se utvrđuju razmjerno visini udjela u prihodima i njihovom značaju za razvoj turizma.

Djelovanje Turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, bez ostvarivanja neposredne dobiti.

Od općih akata doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine i poslovnik o radu Turističkog vijeća. U listopadu 2009. Turistička zajednica je Ministarstvu turizma poslala prijedlog novog Statuta usklađenog s novim Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Statut sadrži opće odredbe, zadaće zajednice, članove te njihova prava, obveze i odgovornosti, tijela, predstavljanje i zastupanje, odredbe o turističkom uredu, odgovornosti za obavljanje dužnosti u zajednici, gospodarenju, javnosti rada, poslovnoj tajni, prestanku rada, te drugim pitanjima za obavljanje djelatnosti i poslovanja. Prema odredbama Statuta, tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Turističkoj zajednici, koju čine predstavnici turističkih zajednica općina i gradova koje su osnovane na području Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, te godišnje financijsko izvješće, imenuje i razrješava počasne članove, bira predstavnike Turističke zajednice u Skupštinu Turističke zajednice županije, donosi poslovnik o radu Skupštine, razmatra i odlučuje o najznačajnijim pitanjima koja proizlaze iz zadaća Zajednice, predlaže mjere i poduzima radnje za njihovo izvršavanje, prihvaća godišnja izvješća i odlučuje o drugim pitanjima predviđenim propisima i statutom. Mandat članova Skupštine traje četiri godine.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine i odgovorno je Skupštini. Ima predsjednika i osam članova. Šest članova bira skupština Zajednice, jednog županijsko poglavarstvo, a jednog člana županijska gospodarska komora.

Turističko vijeće provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže osnovne smjernice i godišnji program rada i financijski plan, podnosi izvješće o izvršenju programa rada i financijskom poslovanju, upravlja imovinom, donosi opće akte koje ne donosi Skupština, donosi Poslovnik Turističkog vijeća, potiče suradnju s drugim turističkim zajednicama i drugim pravima i fizičkim osobama koje su neposredno ili posredno uključene u turistički promet te odlučuje i obavlja druge poslove u okviru svoga djelokruga. Mandat članova Turističkog vijeća traje četiri godine.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Turističke zajednice i ima tri člana. Dva člana bira Skupština, a jednog županijsko poglavarstvo. Mandat članova traje četiri godine. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, materijalno i financijsko poslovanje te raspolaganje sredstvima i izvršenje programa rada i financijskog plana. Tijekom 2008. predsjednik nadzornog odbora bio je Rastislav Navratil.

Predsjednik Turističke zajednice tijekom 2008. bio je Ivan Peić.

Zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda u kojem se obavljaju stručni i administrativni poslovi, a odluku o osnivanju donosi Skupština Zajednice. Turistički ured ima direktora koji se bira na temelju javnog natječaja, a imenuje na četiri godine i može biti ponovno imenovan.

Turistička zajednica nije osnovala Turistički ured niti je imenovan direktor Turističkog ureda što nije u skladu s odredbama Statuta, te s odredbama članaka 21. i 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda.

Turistička zajednica je u siječnju 2008. zaključila ugovore o djelu s tri fizičke osobe koje su zaposlenici turističke zajednice grada Požege. Dva ugovora se odnose na vođenje poslova Turističke zajednice u 2008., a jedan ugovor se odnosi na vođenje knjigovodstvenog poslovanja Turističke zajednice u 2008. Na temelju dostupne dokumentacije i postupcima revizije nije se moglo utvrditi zbog čega su vođenje poslovanja i knjigovodstveni poslovi dodijeljeni fizičkim osobama koje istovjetne poslove obavljaju i kao zaposlenici turističke zajednice grada Požege.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda, u skladu s odredbama Statuta i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Prema odredbama Statuta, zadaća Turističke zajednice je poticanje, unapređenje i promicanje svih postojećih turističkih resursa i potencijala županije, suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama koje su neposredno i posredno uključene u turistički promet na razini županijskog gospodarskog ustroja radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provođenja plana razvoja turističke i ugostiteljske djelatnosti kao dijela cjelovitog gospodarskog razvoja županije, poticanje i pomaganje razvoja turizma u općinama i gradovima koji nisu turistički razvijeni, pružanje stručne i svake druge moguće pomoći turističkim zajednicama općina ili gradova u svim pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, poticanje, koordinacija i ustrojavanje gospodarskih, kulturnih, športskih i drugih priredbi i događanja značajnih za cijelu županiju, izrada programa i planova promocije turističkog proizvoda na području županije, vodeći računa o posebnostima svakog turističkog mjesta, utvrđivanje, ustrojavanje i provođenje svih radnji promocije turističkog proizvoda županije u skladu s osnovnim smjernicama Hrvatske turističke zajednice, dnevno prikupljanje i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu i svih drugih podataka bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadaća, izrada polugodišnjih i godišnjih izvješća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada i financijskog plana, obavljanje i drugih poslova koje joj povjere turističke zajednice općina i gradova te Hrvatska turistička zajednica.

Prema Planu i programu rada za 2008. Turistička zajednica je sudjelovala u raznim aktivnostima. Od provođenja akcije Volim Hrvatsku, postavljanje turističke signalizacije na području županije, izrade županijske turističke karte, te sponzoriranje manifestacija kao što su Pakračko kulturno ljetno, smotra folkloru u Velikoj, Vincelovo u Velikoj i Vinokap u Kaptolu.

U kolovozu 2009. Hrvatska turistička zajednica je obavila nadzor poslovanja Turističke zajednice za 2008. o čemu je sastavljeno izvješće, kojim su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rad tijela Turističke zajednice, program rada i financijsko poslovanje.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Turističke zajednice je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Za svaku poslovnu godinu turistička zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Program rada i financijski plan za 2008. Skupština Turističke zajednice je usvojila na sjednici Skupštine održanoj u travnju 2008. što nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj je Skupština dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za slijedeću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donošenje godišnjeg financijskog plana i programa rada za narednu godinu u skladu s odredbom Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 281.000,00 kn. U planu prihoda nisu iskazani preneseni prihodi iz 2007. u iznosu 41.966,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama, skupinama računskog plana i prema aktivnostima koje se planiraju provoditi.

Program rada sadrži promotivne, informativne, organizacijske i pokroviteljske aktivnosti. Najznačajnije aktivnosti predviđene tijekom 2008. bile su planirane za provođenje akcije «Volim Hrvatsku» u iznosu 96.000,00 kn, izradu i tiskanje županijske turističke karte u iznosu 30.000,00 kn, te sponzorstvo manifestacija u Požeško-slavonskoj županiji u iznosu 20.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo je ustrojeno u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Osim glavne knjige i dnevnika, od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Nisu ustrojene knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza, te evidencija putnih naloga što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za usluge prijevoda u iznosu 2.086,00 kn izvršeni su na temelju računa za obavljene usluge koje nije ovjerio zakonski predstavnik, što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda na temelju računa koje je ovjerila ovlaštena osoba u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Financijski izvještaji

Turistička zajednica je za 2008. sastavila i dostavila Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku propisane financijske izvještaje. Sastavljeni su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Skupština Turističke zajednice je na sjednici održanoj u travnju 2009. usvojila izvješće o poslovanju i financijsko izvješće za 2008.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 209.447,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 157.224,00 kn, a na financijsku imovinu 52.253,00 kn. Nefinancijska imovina se u cijelosti odnosi na turističku signalizaciju, a financijska imovina na novčana sredstva. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 209.447,00 kn, od čega su vlastiti izvori 203.255,00 kn, a obveze 6.222,00 kn koje se u cijelosti odnose na druge rashode za zaposlene.

Prihodi i rashodi planirani su financijskim planom u iznosu 281.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 273.200,00 kn što je za 7.800,00 kn ili 2,8% manje od plana, a rashodi su izvršeni u iznosu 269.135,00 kn, što je za 11.865,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosio je 4.065,00 kn ili 1,5% u odnosu na ostvarene prihode.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 273.200,00 kn, a rashodi u iznosu 269.135,00 kn, što je istovjetno ukupnom iznosu ostvarenih prihoda i rashoda u glavnoj knjizi. Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija sastavljen je na način da u njemu prikazani ostvareni prihodi i izvršeni rashodi na pojedinim skupinama računa nisu istovjetni evidentiranim prihodima i rashodima na istim skupinama računa u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže prikaz podataka u financijskim izvještajima istovjetan provedenom evidentiranju na skupinama računa u glavnoj knjizi.

3.4. Popis imovine i obveza

U siječnju 2009. obavljen je popis imovine i obveza o čemu je komisija za popis sastavila izvješća. Predsjednik Turističke zajednice nije donio odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisa odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanje i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o obavljenom popisu imovine i obveza u skladu s odredbom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2008. obveze su iskazane u iznosu 6.222,00 kn i u cijelosti se odnose na materijalne rashode. Sve iskazane obveze su dospjele.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. nema.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje tijekom 2008. obavljalo se putem žiro računa i blagajne. Stanje sredstava na žiro računu početkom 2008. iznosilo je 48.140,00 kn, a koncem 2008. iznosilo je 52.253,00 kn. Blagajničko poslovanje obavljalo se putem glavne blagajne. Promet preko blagajne u 2008. iznosio je 1.130,00 kn. Podaci u blagajničkom izvještaju istovjetni su podacima na uplatnicama i isplatnicama. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 281.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 273.200,00 kn, što je za 7.800,00 kn ili 2,8% manje od plana.

U Tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od članarina	85.000,00	95.566,00	112,4	34,9
1.1.	Prihodi od turističke članarine	80.000,00	87.553,00	109,4	32,0
1.2.	Prihodi od boravišne pristojbe	5.000,00	8.013,00	160,3	2,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	196.000,00	177.460,00	90,5	65,0
2.1.	Prihodi iz proračuna	100.000,00	62.000,00	62,0	22,7
2.2.	Prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora	96.000,00	115.460,00	120,3	42,3
3.	Prihodi od imovine	0,00	174,00	-	0,1
UKUPNO		281.000,00	273.200,00	108,8	100,0

Manje od plana ostvareni su prihodi iz proračuna u iznosu 62.000,00 kn, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 211.200,00 kn.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 87.523,00 kn, prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 8.013,00 kn i prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora (transfera Hrvatske turističke zajednice) u iznosu 115.460,00 kn, ostvareni su više od plana. Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 174,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora ostvareni od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.460,00 kn, te prihodi od turističke članarine u iznosu 87.553,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,3%. Svi drugi prihodi imaju udjel 25,7%.

Ukupni prihodi su prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 273.200,00 kn, što je istovjetno ukupnom iznosu ostvarenih prihoda u glavnoj knjizi, ali Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija sastavljen je na način da u njemu prikazani ostvareni prihodi na pojedinim skupinama računa nisu istovjetni evidentiranim prihodima na istim skupinama računa u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

5.1. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 95.566,00 kn, što je za 15.566,00 kn ili 12,4% više od plana. Odnose se na prihode od turističke članarine i prihode od boravišne pristojbe.

5.1.1. Prihodi od turističke članarine

Prihodi od turističke članarine planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.553,00 kn, što je za 7.553,00 kn ili 9,4% više od plana. Prihodi od turističke članarine iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prihoda od članarina, dok su u glavnoj knjizi evidentirani odgovarajuće, odnosno u okviru prihoda po posebnim propisima kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prihode od turističke članarine potrebno je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazati istovjetno kako su evidentirani u glavnoj knjizi.

Prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, prema kojem pravna ili fizička osoba koja ima sjedište ili podružnicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljske, turističke i s turizmom neposredno povezane djelatnosti, je dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Osnovica za obračun članarine pravnoj i fizičkoj osobi je ukupni prihod ostvaren djelatnostima prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama.

Poslovne evidencije obračuna i naplate članarine obavlja Porezna uprava. Prikupljena članarina raspoređuje se na slijedeći način: 65,0% sredstava turističkoj zajednici grada, 10,0% sredstava turističkoj zajednici županije i 25,0% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Porezna uprava turističkim zajednicama općina i gradova jednom mjesečno dostavlja podatke o obračunu i naplati članarine.

5.1.2. Prihodi od boravišne pristojbe

Prihodi od boravišne pristojbe planirani su u iznosu 5.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.013,00 kn, što je za 3.013,00 kn ili 60,3% više od plana. Prihodi od boravišne pristojbe iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prihoda od članarina, dok su u glavnoj knjizi evidentirani odgovarajuće, odnosno u okviru prihoda po posebnim propisima kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prihode od boravišne pristojbe potrebno je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazati istovjetno kako su evidentirani u glavnoj knjizi.

Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, boravišnu pristojbu plaćaju građani koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koriste uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost.

Prikupljena sredstva boravišne pristojbe raspoređuju se: 65% sredstava turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30% sredstava turistička zajednica doznajuće općini ili gradu na području kojih je osnovana, i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada, 10% sredstava turističkoj zajednici županije, a 25% sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Inspekcijski nadzor nad obračunom, naplatom i uplatom boravišne pristojbe, te prijavom i odjavom boravka turista obavlja Državni inspektorat. Turistička zajednica boravišnu pristojbu koristi za izvršavanje svojih zadaća i za svoje poslovanje sukladno godišnjem programu rada i financijskom planu.

Korištenje prihoda od boravišne pristojbe planirano je financijskim planom i programom rada s namjenom unapređenja i promicanja turizma.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi posebnim propisima planirani su u iznosu 196.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 177.460,00 kn, što je za 18.540,00 kn ili 9,5% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna i prihode po posebnim propisima iz drugih izvora.

5.2.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.000,00 kn, što je za 38.000,00 kn ili 38,0% manje od plana. Prihodi iz proračuna odnose se na sredstva koja su doznajena iz gradskog proračuna na temelju usvojenog plana i programa rada Turističke zajednice. Ostvareni prihodi iz proračuna iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prihoda po posebnim propisima, dok su u glavnoj knjizi evidentirani odgovarajuće u okviru računa prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihode od donacija potrebno je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazati istovjetno kako su evidentirani u glavnoj knjizi.

5.2.2. Prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora

Prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora planirani su iznosu 96.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.460,00 kn, što je za 19.460,00 kn ili 20,3% više od plana.

Odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za akciju «Volim Hrvatsku» u iznosu 96.000,00 kn, izradu Internet stranice Turističke zajednice u iznosu 9.460,00 kn, te Požeško kulturno ljeto u iznosu 10.000,00 kn.

Ostvareni prihodi iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u okviru prihoda po posebnim propisima, dok su u glavnoj knjizi evidentirani u okviru računa drugih prihoda od donacija, a bilo ih je potrebno evidentirati u glavnoj knjizi u okviru računa drugih nespomenutih prihoda, te odgovarajuće i iskazati u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Sredstva su korištena namjenski za realizaciju projekta «Volim Hrvatsku» koji je proveden kao aktivnost Hrvatske turističke zajednice, a usmjeren je na očuvanje turističkog prostora, unapređivanje turističkog okružja i zaštitu okoliša, podizanjem razine gostoljubivosti i stvaranje klime dobrodošlice, izradu Internet stranice, te Požeško kulturno ljeto.

5.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni u iznosu 174,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na sredstva na žiro računu.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 281.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 269.135,00 kn, što je za 11.865,00 kn ili 4,2% manje od plana.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	151.300,00	180.702,00	119,4	67,1
1.1.	Naknade troškova zaposlenima	0,00	2.871,00	-	1,1
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	66,00	-	0,1
1.3.	Rashodi za usluge	151.300,00	177.765,00	117,5	66,1
2.	Financijski rashodi	0,00	2.433,00	-	0,9
3.	Donacije	118.300,00	86.000,00	72,7	32,0
4.	Drugi rashodi	11.400,00	0,00	-	0,0
UKUPNO		281.000,00	269.135,00	95,8	100,0
VIŠAK PRIHODA		-	4.065,00	-	-

Ukupni prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 273.200,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 269.135,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 4.065,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 1,5% u ukupnim приходima i prenesen je u slijedeće razdoblje.

Rashodi su izvršeni manje od plana u iznosu 11.865,00 kn ili 4,2%. Više od plana izvršeni su rashodi za usluge, dok su donacije izvršene znatno niže od plana. U 2008. izvršeni su, a nisu planirani rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, druge usluge te financijski rashodi u iznosu 5.663,00 kn. U 2008. planirani su, a nisu izvršeni rashodi za komunalne usluge koji se odnose na postavljanje turističke signalizacije u iznosu 20.000,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 11.400,00 kn.

Najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 180.702,00 kn ili 67,1%, te donacije u iznosu 86.000,00 kn ili 32,0%, dok financijski rashodi čine 0,9% ukupno izvršenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 177.765,00 kn koji čine 66,1% ukupno izvršenih rashoda. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 75.983,00 kn ili 42,7%, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 72.874,00 kn ili 41,0% ukupno izvršenih rashoda za usluge.

Ukupni rashodi su prema Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija izvršeni u iznosu 269.135,00 kn, što je istovjetno ukupnom iznosu izvršenih rashoda iz glavne knjige, ali se u strukturi izvršeni rashodi razlikuju od rashoda iz glavne knjige za iznose koje navodimo kod pojedinih vrsta rashoda.

Unos podataka u glavnu knjigu, odnosno evidentiranje rashoda, provedeno je po računskom planu, dok je Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija sastavljen na način da iznosi pojedinih skupina rashoda nisu istovjetni istim skupinama rashoda iz glavne knjige. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Tijekom 2009. nije bilo provedenih postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave nije donesen.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 151.300 kn, a izvršeni su iznosu 180.702,00 kn, što je za 29.402,00 kn ili 19,4% više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 177.765,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.871,00 kn i na rashode za materijal i energiju u iznosu 66,00 kn.

U glavnoj knjizi materijalni rashodi evidentirani su u iznosu 117.242,00 kn, što je za 63.460,00 kn manje u odnosu na materijalne rashode prema Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 116.496,00 kn, naknade troškova za službena putovanja u iznosu 680,00 kn i na rashode za materijal i energiju u iznosu 66,00 kn.

6.1.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima nisu planirane, a izvršene su u iznosu 2.871,00 kn. Odnose se na službena putovanja u iznosu 1.471,00 kn i naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 1.400,00 kn.

U glavnoj knjizi naknade za službena putovanja evidentirane su u iznosu 680,00 kn. Odnose se na isplatu četiri dnevnice za službena putovanja u iznosima po 170,00 kn. Uz putni nalog priložena je dokumentacija koja opravdava svrhu putovanja. Evidencija putnih naloga nije ustrojena što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano vođenje evidencije putnih naloga.

6.1.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 66,00 kn. Odnose se na uredski materijal.

6.1.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 151.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.765,00 kn, što je za 26.465,00 kn ili 17,5% više od plana. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 75.983,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 72.874,00 kn, usluge interneta u iznosu 28.615,00 kn te druge usluge u iznosu 293,00 kn.

U glavnoj knjizi rashodi za usluge evidentirani su u iznosu 116.496,00 kn, što je za 61.269,00 kn manje u odnosu na rashode za usluge prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.513,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 72.874,00 kn, usluge interneta u iznosu 28.615,00 kn te druge usluge u iznosu 12.494,00 kn.

- Usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 75.983,00 kn, što je za 25.983,00 kn ili 52,0% više od plana.

U glavnoj knjizi rashodi za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su u iznosu 2.513,00 kn, a odnose se na usluge prijevoda za studijska putovanja novinara u iznosu 2.086,00 kn, te usluge oglašavanja u iznosu 427,00 kn. Rashodi za usluge prijevoda izvršeni su na temelju računa za obavljene usluge koje nije ovjerio zakonski predstavnik, što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

- Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge planirani su u iznosu 73.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.874,00 kn. Odnose se na naknade na temelju četiri zaključena ugovora o djelu.

Ugovori o djelu zaključeni su u mjesečnim neto iznosima za poslove administriranja i prilagođavanja operativnog sustava radnoj okolini programa, otvaranja poslovne godine, te mapiranja mrežnih diskova i implementaciju ostale raspoložive opreme u iznosu 754,00 kn, dva ugovora za vođenje poslovanja u iznosu 2.000,00 kn i 500,00 kn, te za vođenje knjigovodstvenog poslovanja u iznosu 500,00 kn. Visina isplata za vođenje poslovanja osobama koje nisu zaposlenici nije uređena internim aktima.

Rashodi u iznosu 72.874,00 kn odnose se na vođenje poslovanja u iznosu 47.586,00 kn, vođenje knjigovodstvenog poslovanja u iznosu 11.897,00 kn, vođenje poslovanja na temelju zaključenog drugog ugovora o djelu u iznosu 11.896,00 kn te otvaranje poslovne godine, mapiranje mrežnih diskova i implementaciju ostale raspoložive opreme, administriranje i prilagođavanje operativnog sustava radnoj okolini programa u iznosu 1.495,00 kn. Na naknade po ugovorima o djelu obračunate su i uplaćene pripadajuće obveze.

- Usluge interneta

Rashodi za usluge interneta planirani su u iznosu 7.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.615,00 kn, što je za 20.815,00 kn ili 266,9% više od plana. Odnose se na izradu web stranica u iznosu 18.910,00 kn, održavanje stranica u iznosu 5.124,00 kn, prevođenje pisanih materijala za internet stranicu u iznosu 3.074,00 kn i domenu u iznosu 1.507,00 kn.

Ugovor o izradi i održavanju web stranica i računalnog sustava zaključen je u travnju 2008. na vrijeme od jedne godine. Naknada za izradu stranice ugovorena je u iznosu 15.500,00 kn, naknada za održavanje stranice u iznosu 266,67 kn i održavanje računalnog sustava u mjesečnom iznosu 200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za izradu i održavanje stranica, te održavanje računalnog sustava izvršeni su u ugovorenom iznosu na temelju ispostavljenih računa u iznosu 24.034,00 kn.

- Druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 293,00 kn.

U glavnoj knjizi rashodi za druge usluge evidentirani su u iznosu 12.494,00 kn, a odnose se na tiskanje turističke karte Županije u iznosu 6.710,00 kn, dizajn i pripremu za tisak turističke karte Županije u iznosu 5.490,00 kn i posjetnice u iznosu 294,00 kn.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.433,00 kn. Odnose se na bankarske usluge.

6.3. Donacije

Donacije su planirane u iznosu 118.300,00 kn, a izvršene su u iznosu 86.000,00 kn što je za 32.300,00 kn ili 27,3% manje od plana.

U glavnoj knjizi donacije su evidentirane u iznosu 148.060,00 kn, a odnose se na aktivnosti vrtića, škola, te Grada u akciji pod nazivom «Volim Hrvatsku» u iznosu 61.121,00 kn, aktivnosti turističkih zajednica gradova Pakraca, Lipika, Kutjeva, Požege i općine Velika u istoj akciji koja se odnosila na cvjetno uređenje u iznosu 45.000,00 kn, odnosno u pojedinačnim iznosima od 9.000,00 kn, druge aktivnosti turističkih zajednica grada Pakraca u iznosu 17.000,00 kn, Kutjeva u iznosu 5.000,00 kn, turističku zajednicu općine Velika u iznosu 5.000,00 kn, te sponzorstva Dirty old festivala u iznosu 5.000,00 kn, sajam «Vinokap» Kaptol u iznosu 3.000,00 kn, Street ball Lipik u iznosu 2.000,00 kn, planinarskom društvu «Sokolovac» u iznosu 1.500,00 kn, brdsko biciklističkom klubu u iznosu 1.500,00 kn, Poduzetničkom centru Pakrac u iznosu 1.000,00 kn te druge rashode (putni troškovi, upotreba osobnog automobila i drugo) u iznosu 939,00 kn.

Najznačajnije donacije izvršene su u iznosu 61.121,00 kn. Odnose se na akciju pod nazivom «Volim Hrvatsku» koja se provodila kao natječaj za najbolje likovne radove za dječje vrtiće, te likovne i literarne radove učenika osnovnih škola na području čitave županije u iznosu 51.000,00 kn, dok su Turističkoj zajednici grada Požege doznačena sredstva u iznosu 6.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 4.121,00 kn odnose se na izbor najljepše okućnice i to izradu prospekta za izbor najljepše okućnice u iznosu 1.908,00 kn, objavu natječaja u iznosu 1.757,00 kn i zahvalnicu u iznosu 456,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva koje odobrava Turističko vijeće i računa dobavljača.

Za provođenje projekta «Volim Hrvatsku» ostvarena su sredstva od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 96.000,00 kn. U svrhu realizacije ciljeva projekta, kako bi se Hrvatska učinila privlačnijom i ugodnijom za boravak, aktivnosti projekta usmjerene su na uključivanje cjelokupnog stanovništva kroz poticanje različitih aktivnosti.

6.4. Drugi rashodi

Drugi rashodi planirani su u iznosu 11.400,00 kn, a prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija nisu izvršeni. U glavnoj knjizi evidentirani su drugi rashodi u iznosu 1.400,00 kn, a odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, odnosno nazočnost sjednicama Turističkog vijeća i povjerenstva Turističke zajednice Požeško-slavonske županije.

7. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Turističku zajednicu zastupa direktor Turističkog ureda u kojem se obavljaju stručni i administrativni poslovi, a odluku o osnivanju donosi Skupština Zajednice. Turistički ured ima direktora koji se bira na temelju javnog natječaja, a imenuje na četiri godine i može biti ponovno imenovan.

Turistička zajednica nije osnovala Turistički ured niti je imenovan direktor Turističkog ureda što nije u skladu s odredbama Statuta, te s odredbama članka 21. i 22. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma kojima je propisano osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda.

Turistička zajednica je u siječnju 2008. zaključila ugovore o djelu s tri fizičke osobe koje su zaposlenici turističke zajednice grada Požege. Dva ugovora se odnose na vođenje poslova Turističke zajednice u 2008., a jedan ugovor se odnosi na vođenje knjigovodstvenog poslovanja Turističke zajednice u 2008. Na temelju dostupne dokumentacije i postupcima revizije nije se moglo utvrditi zbog čega su poslovi vođenja poslova i knjigovodstvenog poslovanja dodijeljeni fizičkim osobama koji istovjetne poslove obavljaju i kao zaposlenici turističke zajednice grada Požege.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje Turističkog ureda i imenovanje direktora Turističkog ureda, u skladu s odredbama Statuta i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Program rada i financijski plan

- 1.2. Za svaku poslovnu godinu Turistička zajednica utvrđuje program rada i financijski plan. Program rada i financijski plan za 2008. Skupština Turističke zajednice je usvojila na sjednici Skupštine održanoj u travnju 2008. što nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma prema kojoj je Skupština dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za slijedeću godinu.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donošenje godišnjeg financijskog plana i programa rada za narednu godinu u skladu s odredbom Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Poslovne knjige

- 3.1. Računovodstvo je ustrojeno u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Osim glavne knjige i dnevnika, od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa i knjiga blagajne. Nisu ustrojene knjige dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza, te evidencija putnih naloga što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za usluge prijevoda u iznosu 2.086,00 kn izvršeni su na temelju računa za obavljene usluge koje nije ovjerio zakonski predstavnik, što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže izvršavanje rashoda na temelju računa koje je ovjerila ovlaštena osoba u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Financijski izvještaji

- 4.1. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 273.200,00 kn, a rashodi u iznosu 269.135,00 kn, što je istovjetno ukupnom iznosu ostvarenih prihoda i rashoda u glavnoj knjizi. Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija sastavljen je na način da u njemu prikazani ostvareni prihodi i izvršeni rashodi na pojedinim skupinama računa nisu istovjetni evidentiranim prihodima i rashodima na istim skupinama računa u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže prikaz podataka u financijskim izvještajima istovjetan provedenom evidentiranju na skupinama računa u glavnoj knjizi.

4.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Popis imovine i obveza

- 5.1. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, komisija za popis je sastavila izvješće, a predsjednik Turističke zajednice nije donio odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisa odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanje i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o obavljenom popisu imovine i obveza u skladu s odredbom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Turistička zajednica je obavila planirane poslove i zadaće, u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 273.200,00 kn, a ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 269.135,00 kn, te je višak prihoda ostvaren u iznosu 4.065,00 kn. Ostvareni višak prihoda sudjeluje s 1,5% u ukupnim приходima i prenesen je u slijedeće razdoblje. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi po posebnim propisima iz drugih izvora ostvareni od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 115.460,00 kn, te prihodi od turističke članarine u iznosu 87.553,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 74,3%. Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 180.702,00 kn ili 67,1% ukupno izvršenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješnost poslovanja Turističke zajednice.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice Požeško-slavonske županije za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nije osnovan Turistički ured i nije imenovan direktor Turističkog ureda, što nije u skladu s odredbama Statuta i Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. (točka 1.1. Nalaza).
 - Program rada i financijski plan za 2008. nije donesen u propisanim rokovima. (točka 2.1. Nalaza).
 - U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za usluge prijevoda u iznosu 2.086,00 kn izvršeni su na temelju računa koji nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika. (točka 3.1. Nalaza).
 - U izvještaju o prihodima i rashodima podaci nisu usklađeni s iskazanim podacima u glavnoj knjizi. (točka 4.1. Nalaza).
 - Nakon obavljenog popisa imovine i obveza i sastavljenog izvješća, zakonski predstavnik nije donio odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu. (točka 5.1. Nalaza).