



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/22
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 14. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VIROVITICE
ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Turističke zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada do 14. prosinca 2010.

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

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je pravna osoba koja je osnovana odlukom poglavarstva grada Virovitice i u prosincu 1994. je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Turistička zajednica je upisana u Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Virovitice. Sjedište je u Virovitici, Trg kralja Tomislava 1.

Statut Turističke zajednice donesen je 1994. U rujnu 2010. održana je nova osnivačka skupština Turističke zajednice na kojoj je donesen novi Statut na koji je pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva turizma. Novi Statut je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Podnesen je zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica u skladu s odredbama navedenog Zakona. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) Turistička zajednica nije dobila obavijest o upisu u Upisnik.

Odredbama Statuta koji je važio tijekom 2009. određene su sljedeće zadaće Turističke zajednice: poticanje, unapređivanje i promicanje izvornih vrijednosti turističkog područja grada; poticanje aktivnosti pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju ugostiteljsku djelatnost; suradnja i koordinacija s pravnim i fizičkim osobama radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i njegove promidžbe; poticanje, koordinacija i organiziranje kulturnih, umjetničkih, gospodarskih, športskih i drugih priredbi koje pridonose obogaćivanju turističke ponude grada; poticanje zaštite, održavanje i obnove kulturno-povijesnih spomenika i drugih materijalnih dobara od interesa za turizam; poticanje i organiziranje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora; unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša na području grada; poticanje i pomaganje razvoja turizma u onim mjestima na području grada koja nisu turistički razvijena; izrada programa i planova promocije u skladu s koncepcijom i smjernicama promidžbe turizma Republike Hrvatske i Županije Virovitičko-podravske; organizacija, provođenje i nadzor svih radnji promocije turističkog proizvoda grada u skladu sa smjernicama skupštine, godišnjim programom rada i financijskim planom Turističke zajednice; vođenje jedinstvenog popisa turista za područje grada poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka; dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području turističkih mjesta u gradu i na području Turističke zajednice u cjelini; izrada izvješća o izvršenju zadaća, analiza i ocjena ostvarenja programa rada; organiziranje konferencije za tisak, prijam novinara, prijam studijskih grupa domaćih i inozemnih novinara; organiziranje nastupa na domaćim i inozemnim sajmovima i izložbama turističkog karaktera; sudjelovanje u realizaciji urbanističkih i drugih planova i programa o utvrđivanju turističkih lokaliteta i cjelina, te drugi poslovi i radnje od interesa za promicanje turizma na području grada. Odredbama Statuta iz 2010. zadaće Turističke zajednice su promijenjene i usklađene s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Turističkom zajednicom upravljaju njezini članovi prema visini udjela članova u prihodima zajednice i njihovom značaju za ukupni razvoj turizma. Članovi skupštine mogu biti obvezatni, počasni i dragovoljni. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice i najviše je tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima osam članova i predsjednika koji je i predsjednik zajednice.

Šest članova turističkog vijeća bira skupština, a dva grad Virovitica. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jedan grad Virovitica. Zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Predsjednik Turističke zajednice u 2009. bio je Zdenko Hercigonja. Od rujna 2010. predsjednik Turističke zajednice je Ivica Kirin, gradonačelnik grada Virovitice. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured u kojem rade dva zaposlenika, direktor i knjigovođa-administrator. Direktor turističkog ureda je Josip Micolčić.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 1.163.726,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.141.913,00 kn, što je za 21.813,00 kn ili 1,9% manje od plana.

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 po posebnim propisima	416.000,00	422.237,00	101,5	37,0
2.	Prihodi od imovine	28.226,00	28.226,00	100,0	2,5
3.	Prihodi od donacija	719.500,00	691.450,00	96,1	60,5
	Ukupno	1.163.726,00	1.141.913,00	98,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 691.450,00 kn ili 60,5%. Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 422.237,00 kn ili 37,0%, a prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 28.226,00 kn ili 2,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna grada Virovitice u iznosu 365.000,00 kn (za redovno poslovanja i aktivnosti iz programa rada), te od donacija pravnih osoba u iznosu 326.450,00 kn. Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od članarina u iznosu 404.988,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 17.249,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 1.163.726,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.132.661,00 kn, što je za 31.065,00 kn ili 2,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.252,00 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	311.420,00	311.420,00	100,0	27,5
2.	Materijalni rashodi	737.488,00	701.381,00	95,1	61,9
3.	Financijski rashodi	4.360,00	4.372,00	100,3	0,4
4.	Donacije	100.061,00	105.456,00	105,4	9,3
5.	Drugi rashodi	10.397,00	10.032,00	96,5	0,9
	Ukupno	1.163.726,00	1.132.661,00	97,3	100,0
	Višak prihoda		9.252,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 701.381,00 kn ili 61,9%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 311.420,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 119.860,00 kn i imaju udjel 10,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 701.381,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.760,00 kn, materijal i energiju u iznosu 18.854,00 kn, usluge u iznosu 657.307,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 6.460,00 kn. Rashodi za usluge u iznosu 657.307,00 kn odnose se na manifestacije u iznosu 616.029,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 15.821,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.900,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 8.705,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.273,00 kn, te komunalne usluge u iznosu 1.579,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na neto plaće dva zaposlenika u iznosu 166.168,00 kn, poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu 121.473,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.779,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.200,00 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	5.196,00	0,00	0,0
1.1.	Postrojenja i oprema	5.196,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	193.712,00	74.200,00	38,3
2.1.	Novčana sredstva	160.749,00	74.200,00	46,2
2.2.	Potraživanja	32.963,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	198.908,00	74.200,00	37,3
3.	Obveze	166.193,00	64.948,00	39,1
4.	Vlastiti izvori	32.715,00	9.252,00	28,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	198.908,00	74.200,00	37,3

Ukupna imovina odnosi se na financijsku imovinu (novčana sredstva na žiro računu), dok dugotrajna imovina zbog obračuna ispravka vrijednosti nema knjigovodstvenu vrijednost. Obveze iznose 64.948,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 41.583,00 kn i prema zaposlenima u iznosu 23.365,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, imovina koncem 2009. smanjena je za 124.708,00 kn ili 62,7%. Navedeno smanjenje odnosi se na smanjenje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 86.549,00 kn, potraživanja u iznosu 32.963,00 kn, te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 5.196,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi 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.

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 Turističke zajednice. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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 turističkog ureda i knjigovođom-administratorom.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Turističke zajednice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio godišnjim popisom obuhvatiti obveze i uskladiti ih sa stanjem u knjigovodstvu, sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, te usvajanje godišnjih izvješća na sjednicama skupštine. Nadalje, predloženo je, u suradnji s nadležnom Poreznom upravom, pratiti i analizirati stanje nepodmirenog duga od turističkih članarina i u skladu s navedenim poduzimati odgovarajuće mjere naplate. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, novi zakon-110/07, 125/08) koji je važio u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2006.) naloženo je donošenje plana nabave, te provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćene su obveze i usklađene sa stanjem u knjigovodstvu.
- Evidenciju i naplatu turističke članarine obavlja nadležna Porezna uprava koja poduzima mjere naplate, a Turistička zajednica ne evidentira potraživanja od članarina jer su to nerecipročni prihodi koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni.
- Tijekom 2009. Turistička zajednica nije bila obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.
- Usvajanje godišnjih izvješća na sjednicama skupštine.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U 2008. donesen je novi Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, te je donesen novi Statut koji je usklađen s odredbama navedenog Zakona i na koji je pribavljena prethodna suglasnost Ministarstva turizma. U rujnu 2010. održana je nova osnivačka skupština Turističke zajednice. Podnesen je zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica u skladu s odredbama navedenog Zakona. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) Turistička zajednica nije dobila obavijest o upisu u Upisnik.

Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Virovitice. Skupštinu čine svi članovi Turističke zajednice. Tijekom 2009. nisu održane sjednice skupštine. Odredbama članka 14. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je da se skupština turističke zajednice održava najmanje dva puta godišnje.

Odredbama članka 29. Statuta Turističke zajednice propisano je da se način sazivanja i vođenje sjednica turističkog vijeća uređuje Poslovníkom o radu turističkog vijeća. Odredbama članaka 5. i 6. Poslovníka o radu turističkog vijeća propisano je da turističko vijeće radi na temelju programa rada koji se donosi krajem tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 7. navedenog Poslovníka propisano je da program rada sadrži zadatke i poslove, nositelje stručnih poslova za pripremanje pojedinih zadataka iz programa, te rokove u kojima će se zadaci izvršavati i usvajati. Turističko vijeće nije donijelo program rada. Tijekom 2009. održane su dvije sjednice (u siječnju i veljači), te jedna u ožujku 2010.

Direktor turističkog ureda imenovan je odlukom turističkog vijeća iz lipnja 2004. S direktorom je srpnju 2004. zaključen ugovor o radu na četiri godine. Nakon isteka ugovora o radu direktor je nastavio obavljati poslove na temelju odluka o imenovanju vršitelja dužnosti iz rujna 2008. i veljače 2009. koje su donesene zbog poništenja natječaja za izbor i imenovanje direktora. Odredbama članka 44. Statuta Turističke zajednice (koji je važio tijekom 2009.) propisano je da, do imenovanja direktora na temelju ponovljenog natječaja, turističko vijeće imenuje vršitelja dužnosti direktora najduže na šest mjeseci. Odredbama članka 15. Zakona o radu (Narodne novine 137/04-pročišćeni tekst), koji je bio važeći tijekom 2009., te odredbama članka 10. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), propisano je da, ako radnik ostane raditi kod poslodavca i nakon isteka vremena za koje je ugovor sklopljen, smatra se da je radnik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme. U razdoblju od rujna 2009. do vremena obavljanja revizije (studen 2010.) nije raspisivan natječaj niti je donesena nova odluka o imenovanju vršitelja dužnosti direktora.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje sjednica skupštine najmanje dva puta godišnje kako je propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se donošenje programa rada turističkog vijeća krajem tekuće godine za sljedeću godinu i održavanje sjednica turističkog vijeća prema usvojenom programu rada. Državni ured za reviziju nalaže raspisivanje natječaja za direktora turističkog ureda kako je propisano odredbama Statuta i Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nadalje, nalaže se sa zaposlenikom koji obavlja poslove direktora urediti radne odnose kako je propisano odredbama Zakona o radu.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti došlo nenamjerno, te da će biti pravovremeno otklonjene.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Program rada i financijski plan

Program rada za 2009. s financijskim planom usvojen je na sjednici turističkog vijeća u siječnju 2009., a izmjene financijskog plana u ožujku 2010. Odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je da je skupština turističke zajednice dužna do kraja tekuće godine donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu, a prijedlog programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu turističko vijeće podnosi skupštini turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine. Odredbama članka 62. navedenog Zakona propisano je da ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu većem od 5,0%, turistička zajednica je dužna donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Izmjene programa rada i financijskog plana obavljaju se na način i prema postupku kojim se donosi program rada i financijski plan. Program rada za 2009. s financijskim planom i izmjene financijskog plana nije donijela skupština Turističke zajednice, a turističko vijeće ih nije donijelo u propisanim rokovima.

Financijskim planom za 2009. prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskom planu nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Turistička zajednica je neprofitna organizacija koja primjenjuje odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom propisani su računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

- Financijski izvještaji

Izvešće o radu s financijskim izvješćem za 2009. prihvatilo je turističko vijeće u ožujku 2010. Odredbama članka 15. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je da skupština donosi godišnje financijsko izvješće turističke zajednice. Financijska izvješća Turističke zajednice nije usvojila skupština.

Vrijednost dugotrajne imovine u Bilanci na dan 1. siječnja 2009. više je iskazana za 5.196,00 kn, a obveze za 361,00 kn više nego na računima glavne knjige. Podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U glavnoj knjizi početkom 2009. iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine i ispravak vrijednosti u iznosu 48.162,00 kn odnosno knjigovodstvena vrijednost je 0,00 kn. Na računima glavne knjige iskazana je nabava imovine u iznosu 5.196,00 kn i iskazan je ispravak vrijednosti navedene imovine u jednakom iznosu, te je vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2009. manja za 5.196,00 kn. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Odredbama članka 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) propisano je da Bilješke uz financijske izvještaje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, te da se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Dostavljene Bilješke Turističke zajednice ne sadrže AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, te nisu objašnjena nastala znatna smanjenja potraživanja i obveza.

- Popis imovine i obveza

Na dan 31. prosinca 2009. obavljen je popis imovine i obveza. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis donijelo je turističko vijeće u ožujku 2010. odnosno naknadno. Odredbama članaka 13.i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik.

Za dugotrajnu imovinu ustrojen je popis koji ne sadrži vrijeme nabave niti primijenjenu stopu amortizacije odnosno iz popisa se ne vidi koja dugotrajna imovina je nabavljena nakon 1. siječnja 2008. od kada se primjenjuje obračun amortizacije prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U popisu dugotrajne imovine naveden je vijek trajanja imovine koji ne odgovara vijeku trajanja imovine propisane odredbama Uredbe. Stope ispravaka vrijednosti u obračunu ispravka vrijednosti ne odgovaraju propisanim stopama iz Uredbe.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

Turistička zajednica je nabavila računalo u iznosu 2.996,00 kn i drugu računalnu opremu u iznosu 1.205,00 kn, te ih je evidentirala na računu sitnog inventara iako je vrijednost računala veća od 2.000,00 kn. Odredbama članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se dugotrajnom imovinom smatra nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave je viši od 2.000,00 kn.

Odredbama članka 55. navedene Uredbe trošak nabava dugotrajne imovine evidentira se kao rashod amortizacije u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, za računala i računalnu opremu vijek trajanja je četiri godine, a stopa je 25,0%.

Na računima glavne knjige početkom 2009. Turistička zajednica je iskazala obveze prema dobavljačima na jednom računu računskog plana u ukupnom iznosu 145.638,00 kn, te nema podataka na koga se odnose. Tijekom 2009. dio obveza je evidentirala na računima glavne knjige prema dobavljačima, a dio obveza u iznosu 76.841,00 kn na jednom računu. Od obveza iskazanih na jednom računu koncem 2009. nepodmirene su obveze u iznosu 39.809,00 kn, a s obzirom da nije ustrojena analitička evidencija obveza prema dobavljačima nije vidljivo na koga se odnose. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisana je obveza ustrojavanja analitičkih evidencija potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti kako bi se moglo pratiti poslovanje neprofitne organizacije.

Pojedini prihodi i rashodi evidentirani su na neodgovarajućim računima. U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od članarina u iznosu 404.988,00 kn, a u izvještaju o prihodima i rashodima navedeni prihodi iskazani su na računima prihoda po posebnim propisima. Dio prihoda iz proračuna grada Virovitice (za redovno poslovanje i aktivnosti) u iznosu 365.000,00 kn evidentirani su na računima prihoda od donacija, a ne na računima prihoda po posebnim propisima. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju proračuna grada i usvojenog programa rada. Prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 17.249,00 kn evidentirani su na računima prihoda od članarina, a ne na računima prihoda po posebnim propisima. Dio prihoda od financijske imovine u iznosu 27.879,00 kn odnosi se na prenesene prihode iz prethodne godine. Preneseni prihodi iz prethodne godine nisu prihodi od imovine, a za navedeni iznos više su iskazani prihodi od ostvarenih. Odredbama članka 47. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode iz proračuna i drugih izvora koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima. Odredbama članka 48. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da prihodi od financijske imovine su kamate, pozitivne tečajne razlike, dividende, dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Na računima rashoda za usluge Turistička zajednica je evidentirala rashode za održavanje manifestacija u iznosu 616.029,00 kn. Dio rashoda za manifestacije u iznosu 483.297,00 kn izvršen je za autorske honorare u iznosu 176.806,00 kn, donacije kulturnim i sportskim društvima u iznosu 72.500,00 kn, najam razglasa u iznosu 71.021,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 42.082,00 kn, nabavu prehrambenih proizvoda u iznosu 30.413,00 kn, izradu drvenog poda za klizalište u iznosu 28.580,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 24.577,00 kn, najam turističkog vlakića u iznosu 21.630,00 kn, te naknade studentima putem studentskog servisa u iznosu 15.688,00 kn. Navedene rashode trebalo je iskazati na odgovarajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu sa vrstom rashoda na koji se odnose.

Rashodi za donacije u iznosu u iznosu 105.456,00 kn izvršeni su na temelju zahtjeva i odluka turističkog vijeća. Sredstva su doznačena udrugama u sportu i kulturi, te pravnim osobama iz djelatnosti kulture i obrazovanja. Isplate su izvršene tijekom 2009., a odluke o isplatama donijelo je turističko vijeće u ožujku 2010., odnosno naknadno.

Unutar rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prijevoz na posao i s posla u iznosu 18.779,00 kn, a navedeni rashodi su naknade troškova zaposlenima i iskazuju se na računima materijalnih rashoda u skladu s odredbom članka 54. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za naknade putnih i drugih troškova izvršeni su za službena putovanja u drugo mjesto, te za uporabu privatnog automobila u službene svrhe za vožnju na području grada. Nalozi za službena putovanja nisu uvijek pravilno popunjeni, te uz njih nisu priloženi dokazi o obavljenom putu (poziv na sastanak, uplate za seminar, obračun prijeđene kilometraže) i nisu sastavljena izvješća.

Rashodi za izradu drvenog poda za klizalište i najam turističkog vlakića izvršeni su na temelju računa koji nisu uredni. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže da skupština Turističke zajednice donosi program rada i financijski plan do kraja tekuće godine za sljedeću godinu i usvaja godišnja izvješća kako je propisano odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Nalaže se u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige, te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se iskazivanje nabave imovine prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, obračun amortizacije prema propisanim stopama u vijeku uporabe, ustrojavanje knjige dugotrajne imovine koja sadrži podatke o vrsti imovine, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, te druge potrebne podatke. Nadalje, nalaže se ustrojavanje analitičkih evidencija obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti kako bi se moglo pratiti poslovanje neprofitne organizacije. Za popis imovine i obveza nalaže se imenovanje povjerenstva prije obavljanja popisa. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode prema načelu nastanka poslovnog događaja, rasporediti rashode prema vrsti rashoda, te ih iskazivati na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Nadalje, nalaže se isplata donacija na temelju odluka koje su donesene prije prijenosa sredstva, isplatu naknada za putne i druge troškove na temelju pravilno popunjenih naloga uz koje je priložena dokumentacija o obavljenom putu, te evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti došlo nenamjerno, te da će biti pravovremeno otklonjene.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi planirani su u iznosu 1.163.726,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.132.661,00 kn što je za 31.065,00 kn ili 2,7% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.252,00 kn. Preneseni prihodi iz prethodne godine u iznosu 27.879,00 kn evidentirani su na računu prihoda od financijske imovine.

Rashodi za zaposlene u iznosu 311.420,00 kn odnose se na neto plaće, poreze i doprinose iz i na plaće, te druge rashode za zaposlene. Plaća direktora određena je ugovorom o radu iz srpnja 2004. i dopunom ugovoru iz studenoga 2005. u iznosu 12.000,00 kn bruto. Pri obračunu i isplati bruto plaća direktora uvećana je za stalni dodatak u iznosu 500,00 kn i dodatak za minuli rad. Navedeni dodaci određeni su odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugima pravima iz radnog odnosa zaposlenika u turističkom uredu Turističke zajednice grada Virovitice iz prosinca 2006. Plaća knjigovođe-administratora je umnožak koeficijenta složenosti poslova 1,85 i osnovice za izračun plaće uvećane za stalni dodatak u iznosu 500,00 kn i dodatak za minuli rad. Tijekom 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 2.700,00 kn. Na listi obračuna plaće iskazana je osnovica u iznosu 2.900,00 kn, a Turistička zajednica nema odluku o visini osnovice za izračun plaće. Odredbom članka 19. Pravilnika o plaćama, naknadama i drugima pravima iz radnog odnosa zaposlenika u turističkom uredu Turističke zajednice grada Virovitice stalni dodatak na plaću određen je u iznosu 500,00 kn. Pri obračunu plaća stalni dodatak dodan je umnošku koeficijenta složenosti poslova i osnovice, te je uvećan za dodatak za minuli staž odnosno 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Zbog navedenog obračuna stalni dodatak uvećan je za iznos minulog staža.

Dio rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.711,00 kn izvršeni su za troškove mobilne telefonije, od toga se dio u iznosu 6.498,00 kn odnosi na troškove predsjednika Turističke zajednice, a dio u iznosu 2.213,00 kn na direktora turističkog ureda. Turistička zajednica nije donijela opći akt kojim bi propisala pravo korištenja i iznos priznatih troškova.

Turistička zajednica je u veljači 2009. uplatila gradu Virovitici dio boravišne pristojbe u iznosu 7.897,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju dokumentacije bez obračuna iz kojeg bi bilo vidljivo na koje razdoblje se uplata odnosi. Odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08) propisano je da Turistička zajednica 30,0% sredstava uplaćene boravišne pristojbe doznačuje gradu najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini osnovice za izračun plaće, te pri obračunu plaće ne obračunavati dodatak za minuli staž na stalni dodatak na plaću. Nalaže se donošenje općeg akta o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Nadalje, nalaže se obračun i uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u rokovima propisanim odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, te evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije.

- 3.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti došlo nenamjerno, te da će biti pravovremeno otklonjene.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turistička zajednice 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. nisu održane sjednice skupštine Turističke zajednice. Turističko vijeće nije donijelo svoj program rada. Vršitelj dužnosti direktora turističkog ureda obavlja poslove na temelju odluka o imenovanju vršitelja dužnosti iz rujna 2008. i veljače 2009. Odluke o imenovanju vršitelja dužnosti na šest mjeseci donesene su zbog poništenja natječaja za izbor i imenovanje direktora. U razdoblju od rujna 2009. do vremena obavljanja revizije (studenj 2010.) nije raspisivan natječaj niti je donesena nova odluka o imenovanju vršitelja dužnosti direktora. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada za 2009. s financijskim planom i izvješće o radu usvojilo je turističko vijeće, a ne skupština. Podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2009. manje je iskazana za 5.196,00 kn od stvarne. Na računu sitnog inventara iskazana je nabava dugotrajne imovine (računala) u vrijednosti 2.996,00 kn. Koncem 2009. nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 39.809,00 kn, a nije ustrojena analitička evidencija obveza i nije vidljivo na koga se odnose. Povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2009. imenovano je u ožujku 2010., nakon obavljenog popisa. Za preneseni prihod iz prethodne godine u iznosu 27.879,00 kn više su iskazani prihodi od ostvarenih. Odluke o isplata donacija u iznosu 105.456,00 kn donesene su u ožujku 2010., a isplate su izvršene tijekom 2009. Rashodi za naknadu putnih i drugih troškova, izradu drvenog poda za klizalište i najam turističkog vlakića u ukupnom iznosu 68.970,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije koja nije uredna. (točka 2. Nalaza)
 - Turistička zajednica nema odluku o visini osnovice za izračun plaće. Pri obračunu plaća stalni dodatak (500,00 kn) uvećan je za iznos minulog staža. Dio boravišne pristojbe u iznosu 7.897,00 kn uplaćen je gradu Virovitici bez obračuna iz kojeg bi bilo vidljivo na koje razdoblje se uplata odnosi, a nije uplaćivan u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je pravna osoba koja je osnovana odlukom poglavarstva grada Virovitice i u prosincu 1994. je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Članice Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Virovitice. Tijela Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik zajednice. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je turistički ured sa dva zaposlenika. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.141.913,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.132.661,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.252,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 691.450,00 kn ili 60,5%. Prihodi po posebnim propisima (članarina, boravišna pristojba) ostvareni su u iznosu 422.237,00 kn ili 37,0% ukupno ostvarenih prihoda, a prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 28.226,00 kn ili 2,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija odnose se na prihode iz proračuna grada Virovitice u iznosu 365.000,00 kn, te od donacija pravnih osoba u iznosu 326.450,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 701.381,00 kn ili 61,9%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 311.420,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, donacije, drugi rashodi) iznose 119.860,00 kn i imaju udjel 10,6% u ukupno izvršenim rashodima. Unutar materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 657.307,00 kn koji se odnose na manifestacije, promidžbu i informiranje, usluge telefona, pošte i prijevoza, tekuće održavanje, računalne i komunalne usluge. S obzirom da skupštinu, turističko vijeće i nadzorni odbor ne čine više od 50,0% predstavnika jedinica lokalne samouprave i prihodi iz proračuna su manji od 50,0% ukupnih prihoda, Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.