



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2011. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. | 6 |
| | Nalaz za 2011. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-06/7
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 23. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA VIROVITICE ZA 2011.

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 Turističke zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

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 20. kolovoza do 23. listopada 2012.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je pravni sljednik Turističke zajednice grada Virovitice upisane u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u prosincu 1994. Nakon promjene Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), u rujnu 2010. održana je osnivačka skupština Zajednice, te je podnesen zahtjev za upis u Upisnik turističkih zajednica. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2012.) Zajednica nije dobila obavijest o upisu u Upisnik. Zajednica je u veljači 2010. upisana u Registar neprofitnih organizacija. Članice Zajednice su pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Virovitice. Sjedište je u Virovitici, Trg kralja Tomislava 1.

Statut Zajednice je donesen u listopadu 2010. i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Cilj Zajednice je promicanje turizma na području grada Virovitice, a ostvaruje se ispunjavanjem zadaća utvrđenih Statutom.

Zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća financira najvećim dijelom iz članarina, proračuna grada Virovitice, te donacijama pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupštinu čine svi članovi Zajednice i najviše je tijelo upravljanja. Turističko vijeće je izvršno tijelo skupštine i ima osam članova i predsjednika. Članove turističkog vijeća bira skupština iz redova članova Zajednice. Predsjednik Zajednice je gradonačelnik grada Virovitice Ivica Kirin. Predsjednik Zajednice je i predsjednik skupštine i turističkog vijeća. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih dva bira skupština, a jednog člana turističko vijeće Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Zajednicu predstavlja predsjednik Zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Do ožujka 2011. vršitelj dužnosti direktora Turističkog ureda bio je Josip Micolčić, a od ožujka 2011. direktor je Antun Mihoković.

Na temelju odredbi članka 3. Pravilnika o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Narodne novine 92/09), grad Virovitica bio je razvrstan u razred D turističkih mjesta. Odredbama Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11 i 146/11) područje grada Virovitice razvrstano je u sljedeće razrede: naselja Virovitica i Milanovac u B razred, Korija u C razred, a druga naselja u D razred.

Zajednica ima dva zaposlenika (direktor i knjigovođa - administrator).

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2011. donijela je skupština u studenome 2010., te izmjene financijskog plana u listopadu 2011. Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 865.500,00 kn, a izmjenama u iznosu 1.165.650,00 kn, što je za 300.150,00 kn ili 34,7% više od prihoda i rashoda planiranih financijskim planom.

Turistički ured vodi evidenciju o prihodima i rashodima po manifestacijama, te sastavlja izvješća nakon završetka manifestacije. Izvješće o radu Zajednice za 2011. je sastavljeno u veljači 2012. i usvojeno je na sjednici skupštine u ožujku 2012. U navedenom izvješću je dan pregled održanih manifestacija po vremenu održavanja, te usporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda po aktivnostima.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.162.360,00 kn, što je za 222.645,00 kn ili 23,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 3.290,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na plan.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 281.167,00 | 0,00 | - |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 471.310,00 | - |
| 3. | Prihodi od imovine | 9.656,00 | 131,00 | 1,4 |
| 4. | Prihodi od donacija | 648.892,00 | 690.919,00 | 106,5 |
| | Ukupno | 939.715,00 | 1.162.360,00 | 123,7 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 690.919,00 kn, što čini 59,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije iz proračuna grada Virovitice u iznosu 264.719,00 kn, Hrvatske turističke zajednice u iznosu 65.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn i drugih pravnih osoba u iznosu 340.800,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna grada Virovitice su ostvareni za redovno poslovanje u iznosu 240.000,00 kn i aktivnosti prema programu rada u iznosu 24.719,00 kn. Od Hrvatske turističke zajednice dobivena su sredstva za uređenje Turističkog ureda i izradu mrežne stranice u iznosu 39.400,00 kn, manifestaciju Rokovo 2011. u iznosu 14.000,00 kn, te projekt Više cvijeća - manje smeća u iznosu 12.000,00 kn. Ministarstvo turizma doniralo je sredstva u iznosu 20.000,00 kn za izradu promotivnog filma, a druge pravne osobe za manifestacije Dani hrvatskih branitelja u iznosu 158.500,00 kn i Rokovo 2011. u iznosu 182.300,00 kn.

Do vrijednosno značajnog odstupanja prihoda od članarina i članskih doprinosa, te prihoda po posebnim propisima došlo je zbog toga što je Zajednica u 2011. prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 455.484,00 kn evidentirala na skupini računa prihoda po posebnim propisima, a trebala ih je evidentirati na skupini računa prihoda od članarina i članskih doprinosa.

Prema podacima iskazanim u Izveštaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.031.003,00 kn, što je za 92.830,00 kn ili 9,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su manji za 134.647,00 kn ili 11,6% u odnosu na plan.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlenike | 293.155,00 | 306.681,00 | 104,6 |
| 2. | Materijalni rashodi | 526.479,00 | 603.825,00 | 114,7 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenicima | 27.175,00 | 15.764,00 | 58,0 |
| 2.2. | Rashodi za usluge | 472.995,00 | 504.176,00 | 106,6 |
| 2.3. | Rashodi za materijal i energiju | 18.675,00 | 36.644,00 | 196,2 |
| 2.4. | Drugi materijalni rashodi | 7.634,00 | 47.241,00 | - |
| 3. | Rashodi amortizacije | 33.781,00 | 0,00 | - |
| 4. | Financijski rashodi | 8.899,00 | 7.422,00 | 83,4 |
| 5. | Donacije | 66.458,00 | 105.000,00 | 158,0 |
| 6. | Drugi rashodi | 9.401,00 | 8.075,00 | 85,9 |
| | Ukupno | 938.173,00 | 1.031.003,00 | 109,9 |
| | Višak prihoda | 1.542,00 | 131.357,00 | - |

Ostvareni prihodi iznose 1.162.360,00 kn, rashodi 1.031.003,00 kn, a višak prihoda iznosi 131.357,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.542,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode i čine 58,6% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge koje se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 296.184,00 kn, najam opreme u iznosu 59.544,00 kn, sajmove u iznosu 24.520,00 kn, grafičke usluge u iznosu 24.263,00 kn, usluge promidžbe u medijima u iznosu 22.322,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 20.187,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.844,00 kn, održavanja čistoće u iznosu 8.400,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.931,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.398,00 kn, te druge usluge u iznosu 34.583,00 kn. Slijede rashodi za zaposlenike koji imaju udjel 29,7% u ukupno ostvarenim rashodima. Drugi rashodi (financijski, donacije i drugi) imaju udjel 11,7% u ukupno ostvarenim rashodima.

Do vrijednosno značajnog odstupanja rashoda amortizacije došlo je zbog toga što Zajednica u 2011. nije obračunala amortizaciju dugotrajne imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 207.270,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | Stanje 1. siječnja 2011. | Stanje 31. prosinca 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 0,00 | 25.392,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 54.426,00 | 181.878,00 | 334,2 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 39.426,00 | 181.878,00 | 461,3 |
| 2.2. | Potraživanja za prihode | 15.000,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 54.426,00 | 207.270,00 | 380,8 |
| 3. | Obveze za rashode | 52.884,00 | 74.371,00 | 140,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.542,00 | 132.899,00 | - |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 54.426,00 | 207.270,00 | 380,8 |

Nefinancijska imovina se sastoji od uredskog namještaja u iznosu 23.945,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 19.057,00 kn, računala u iznosu 14.033,00 kn i fotokopirnog uređaja u iznosu 4.390,00 kn, te se umanjuje za ispravak vrijednosti u iznosu 36.033,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlenike u iznosu 25.277,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 49.094,00 kn. Obveze su dospjele i podmirivane tijekom 2012.

Vlastiti izvori iznose 132.899,00 kn, a odnose se na višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.542,00 kn i višak prihoda iz 2011. u iznosu 131.357,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 neprofitne organizacije.

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 Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u programu rada, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Zajednice i djelatnicom za knjigovodstveno - administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i 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 održavanje sjednica skupštine najmanje dva puta godišnje, donošenje programa rada turističkog vijeća tekuće godine za sljedeću godinu i održavanje sjednica turističkog vijeća prema usvojenom programu rada, raspisivanje natječaja za direktora Turističkog ureda, te sa zaposlenikom koji obavlja poslove direktora zaključiti ugovor o radu kojim će urediti radne odnose.

Naložio je da skupština Zajednice donosi program rada i financijski plan do kraja tekuće godine za sljedeću godinu i usvaja godišnje izvješće, u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s propisima, iskazivanje nabave imovine prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, obračun amortizacije prema propisanim stopama u vijeku uporabe, ustrojavanje knjige dugotrajne imovine, ustrojavanje analitičkih evidencija obveza, imenovanje povjerenstva za popis imovine i obveza prije obavljanja popisa, evidentiranje prihoda i rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja, te njihovo iskazivanje na računima propisanim računskim planom, isplatu donacija na temelju odluka donesenih prije prijenosa sredstava, isplatu naknada za putne i druge troškove na temelju pravilno popunjenih naloga, te evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, donošenje odluke o visini osnovice za izračun plaće, pri obračunu plaće ne obračunavati dodatak za minuli staž na stalni dodatak na plaću, donošenje općeg akta o pravu korištenja mobilnih telefona, obračun i uplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u propisanim rokovima, te evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sjednice skupštine održavane su najmanje dva puta godišnje,
- donesen je program rada i održavane su sjednice turističkog vijeća prema usvojenom programu rada,
- proveden je natječaj za direktora Turističkog ureda i s direktorom je zaključen ugovor,
- program rada i financijski plan su doneseni do kraja tekuće godine za sljedeću, te je usvojeno godišnje izvješće,
- imovina, prihodi i rashodi su evidentirani prema načelu nastanka poslovnog događaja,
- ustrojena je knjiga dugotrajne imovine,
- ustrojena je analitička evidencija obveza,
- donesena je odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza prije obavljenog popisa,
- donacije su isplaćivane na temelju odluka donesenih prije prijenosa sredstava,
- naknade za putne i druge troškove su isplaćivane na temelju pravilno popunjenih naloga uz koje je priložena dokumentacija o obavljenom putu,
- donesena je odluka o visini osnovice za izračun plaće,
- pri obračunu plaće dodatak za minuli staž nije obračunavan na stalni dodatak na plaću,
- pripadajući dio boravišne pristojbe je obračunan i uplaćen u proračun grada Virovitice,

- rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije,
- bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene u skladu s propisima,
- amortizacija dugotrajne imovine nije obračunana,
- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije,
- poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava,
- akt o pravu korištenja mobilnih telefona nije donesen.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2011. je donijela skupština u studenome 2010., te izmjene financijskog plana u listopadu 2011. Financijskim planom su prihodi planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskom planu nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) su propisani 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.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim u dijelu koji se odnosi na višak prihoda, odnosno u Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 131.357,00 kn nije točno iskazan. Višak prihoda ostvaren u 2010. je iznosio 1.542,00 kn, u 2011. ostvaren je višak prihoda u iznosu 131.357,00 kn, te je Zajednica koncem 2011. trebala iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 132.899,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Odredbama članka 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija 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.

Popis imovine i obveza za 2011. je obavljen u skladu s propisima, osim što stanje sitnog inventara utvrđeno popisom nije jednako knjigovodstvenom stanju. Stanje sitnog inventara popisom je utvrđeno u iznosu 4.153,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 1.151,00 kn, odnosno za 3.002,00 kn manje. Odredbama članka 13. 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 radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prihodi od članarina u iznosu 455.484,00 kn i rashodi u iznosu 29.494,00 kn (prijevoz na posao i s posla 12.542,00 kn, sitan inventar 7.724,00 kn, usluge održavanja koncerata i naknada za razglas 6.150,00 kn, slivna vodna naknada, naknada javnom bilježniku i naknada za zaštitu autorskih muzičkih prava 3.078,00 kn) nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Obveza po ulaznom računu za prijevoz u iznosu 20.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama članka 40. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima obveze za rashode (skupina računa 24) sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 (rashodi), a to su obveze za zaposlenike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta, te druge tekuće obveze.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda. Također se nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u točnom iznosu. Nadalje, nalaže se sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sitnog inventara sa stvarnim stanjem, evidentiranje prihoda i rashoda prema računima računskog plana propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te evidentiranje obveza u skladu s odredbama navedene Uredbe.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rashode planira i prati po aktivnostima prema modelu koji je donijela Hrvatska turistička zajednica, odnosno prema načinu kojega je ona odredila na razini cjelokupnog sustava Hrvatske turističke zajednice. Nadalje, navodi da se taj način ponekad razlikuje od načina knjigovodstvenog praćenja propisanog Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, što i Zajednici predstavlja problem i otežava izvještavanje. Vezano za iskazivanje viška prihoda u financijskim izvještajima, navodi da će višak prihoda prenesen iz 2010. biti dodan ostvarenom rezultatu poslovanja u 2012. Nadalje, navodi da će Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje sitnog inventara. Vezano za evidentiranje prihoda i rashoda, Zajednica navodi da će uskladiti evidenciju prihoda i rashoda na kontima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, navodi da je obveza za uslugu prijevoza nastala u prosincu 2011. evidentirana u 2012.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.031.003,00 kn, što je za 92.830,00 kn ili 9,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.844,00 kn, odnose se na usluge telefona (fiksni i mobilni) u iznosu 10.327,00 kn i poštarinu u iznosu 517,00 kn. U poslovnim knjigama Zajednice, troškovi telefona su evidentirani na način da se ne može utvrditi iznos troškova fiksnih, odnosno mobilnih telefona. Zajednica nije donijela akt kojim bi propisala pravo korištenja i iznos priznatih troškova za mobilne telefone.

Zajednica nema iskazane rashode amortizacije, jer amortizacija nefinancijske imovine za 2011. nije obračunana. Nefinancijska imovina u iznosu 25.392,00 kn se sastoji od uredskog namještaja u iznosu 23.945,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 19.057,00 kn, računala u iznosu 14.033,00 kn i fotokopirnog uređaja u iznosu 4.390,00 kn, te se umanjuje za ispravak vrijednosti u iznosu 36.033,00 kn. Odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se dugotrajna imovina amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Nadalje, nalaže obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će akt o pravu korištenja mobilnih telefona donijeti tijekom 2012. Nadalje, navodi da amortizacija nije obračunavana jer je ranije nabavljena imovina većim dijelom amortizirana, a za imovinu koja je nabavljena krajem prosinca 2011. amortizacija će biti obračunana u 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje prihoda i rashoda, obračun amortizacije, te evidentiranje poslovnih događaja su ponovljene i u 2011.
 - Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.
U financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom računskom planu, te nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 131.357,00 kn nije točno iskazan. Višak prihoda ostvaren u 2010. je iznosio 1.542,00 kn, u 2011. ostvaren je višak prihoda u iznosu 131.357,00 kn, te je Zajednica koncem 2011. trebala iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 132.899,00 kn. Stanje sitnog inventara utvrđeno popisom veće je za 3.002,00 kn od knjigovodstvenog, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Obveza po ulaznom računu za prijevoz u iznosu 20.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama, te su za navedeni iznos manje iskazane obveze u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
 - Nefinancijska imovina u iznosu 25.392,00 kn se sastoji od uredskog namještaja u iznosu 23.945,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 19.057,00 kn, računala u iznosu 14.033,00 kn i fotokopirnog uređaja u iznosu 4.390,00 kn, te se umanjuje za ispravak vrijednosti u iznosu 36.033,00 kn. Amortizacija nefinancijske imovine za 2011. nije obračunana. (točka 2. Nalaza)
4. Cilj Zajednice je promicanje turizma na području grada Virovitice, a ostvaruje se ispunjavanjem zadaća utvrđenih Statutom. Članice Zajednice su pravne i fizičke osobe u djelatnostima ugostiteljstva, turizma i s tim djelatnostima neposredno povezane djelatnosti na području grada Virovitice. Statut Zajednice je donesen u listopadu 2010. i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Tijela Zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik Zajednice je gradonačelnik grada Virovitice Ivica Kirin. Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, osnovan je Turistički ured. Zajednicu predstavlja predsjednik Zajednice, a zastupa direktor Turističkog ureda. Do ožujka 2011. vršitelj dužnosti direktora Turističkog ureda je bio Josip Micolčić, a od ožujka 2011. direktor je Antun Mihoković. Zajednica ima dva zaposlenika.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.162.360,00 kn, rashodi u iznosu 1.031.003,00 kn, a višak prihoda u iznosu 131.357,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.542,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.899,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 690.919,00 kn ili 59,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 603.825,00 kn ili 58,6% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2011. Zajednica nema potraživanja. Obveze iznose 74.371,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlenike u iznosu 25.277,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 49.094,00 kn. Zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2009. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financijski plan, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, sitan inventar, obveze i obračun amortizacije, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.